

972197121

BID T 7052



FACULTAT D'ECONOMIA

Fecha de Entrada 02/07/2007

Fecha de Lectura 11/10/2007

Calificación SOBRESALIENTE

"CON LAURE"

VNIVERSITAT ID VALÈNCIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

TESIS DOCTORAL

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

Presentada por:
Luciano Rosa

Dirigida por:
Dr. Vicente Mateo Ripoll Feliu
Profesor Titular de Universidad
Departamento de Contabilidad

VALENCIA – ESPAÑA, MAYO DE 2007

UMI Number: U607554

All rights reserved

INFORMATION TO ALL USERS

The quality of this reproduction is dependent upon the quality of the copy submitted.

In the unlikely event that the author did not send a complete manuscript and there are missing pages, these will be noted. Also, if material had to be removed, a note will indicate the deletion.



UMI U607554

Published by ProQuest LLC 2014. Copyright in the Dissertation held by the Author.
Microform Edition © ProQuest LLC.

All rights reserved. This work is protected against
unauthorized copying under Title 17, United States Code.



ProQuest LLC
789 East Eisenhower Parkway
P.O. Box 1346
Ann Arbor, MI 48106-1346



VNIVERSITAT ID VALÈNCIA
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

TESIS DOCTORAL

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

Presentada por:
Luciano Rosa

Dirigida por:
Dr. Vicente Mateo Ripoll Feliu
Profesor Titular de Universidad
Departamento de Contabilidad

El Doctorando

El Director

Valencia – España, Mayo de 2007

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	1
CAPÍTULO I. MARCO CONCEPTUAL	6
I.1. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA	8
I.2. ÁMBITO DE REFERENCIA	9
I.2.1. El contexto de la enseñanza superior	10
I.2.2. La enseñanza superior en contabilidad	14
I.3. OBJETIVO DE ESTUDIO E HIPÓTESIS BÁSICA DE TRABAJO	37
CAPÍTULO II. ANÁLISIS DEL CONTEXTO DE LA ENSEÑANZA SUPERIOR EN CONTABILIDAD	39
II.1. INTRODUCCIÓN	41
II.2. LA ENSEÑANZA SUPERIOR EN CONTABILIDAD EN BRASIL	41
II.2.1. Aspectos Históricos	41
II.2.2. Aspectos Actuales	55
II.3. LA ENSEÑANZA SUPERIOR EN CONTABILIDAD EN ESPAÑA ...	61
II.3.1. Aspectos Históricos	61
II.3.2. Aspectos Actuales	66
II.4. LA ENSEÑANZA SUPERIOR EN CONTABILIDAD EN PORTUGAL	67
II.4.1. Aspectos Históricos	67
II.4.2. Aspectos Actuales	74
II.5. TRATADO DE BOLONIA	77
II.6. CONCLUSIÓN	81
CAPÍTULO III. LA FORMACIÓN DEL CONTABLE CONTEMPORÁNEO	82
III.1. INTRODUCCIÓN	84
III.2. LA CONTABILIDAD TRADICIONAL Y LA CONTABILIDAD CON VISIÓN PROSPECTIVA.....	84
III.3. LAS RELACIONES TECNOLÓGICAS DE LA INFORMACIÓN CON LA CONTABILIDAD.....	84
III.3.1. Importancia de la tecnología de la Información para la contabilidad	87
III.3.2. Tecnología de la información.....	91
III.4. LA CONTABILIDAD COMO UN INSTRUMENTO ESTRATÉGICO CON VISIÓN PROSPECTIVA.....	96
III.5. CONCLUSIÓN	107
CAPÍTULO IV. LAS RELACIONES DEL MERCADO DE TRABAJO CON LA ENSEÑANZA DE NIVEL SUPERIOR.....	108
IV.1 INTRODUCCIÓN	110
IV.2. LA ENSEÑANZA SUPERIOR Y EL MERCADO DE TRABAJO.....	110
IV.2.1. Los cambios en la enseñanza superior con relación al mercado de trabajo.....	111

IV.2.2. Tendencias de las relaciones entre la enseñanza superior y el mercado de trabajo.....	112
IV.3. COMPETENCIAS NECESARIAS A LOS LICENCIADOS FRENTE AL MERCADO DE TRABAJO.....	118
IV.3.1. Aspectos generales.....	118
IV.3.2. Competencias para los contables.....	123
IV.4. EL MERCADO DE TRABAJO PARA EL CONTABLE.....	128
IV.5. CONCLUSION 130	130
CAPÍTULO V. OBJETIVOS Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	131
V.1. OBJETIVOS Y HIPÓTESIS	133
V.1.1. Objetivos y hipótesis generales.....	133
V.1.2. Hipótesis de trabajo	134
V.1.2.1. Hipótesis sobre los conocimientos y aptitudes generales	134
V.1.2.2. Hipótesis sobre los conocimientos de formación profesional	135
V.1.2.3. Hipótesis sobre la evaluación de la competencia profesional ...	142
V.1.2.4. Hipótesis sobre la experiencia profesional	143
V.1.2.5. Hipótesis sobre la educación continuada	143
V.2. METODOLOGÍA.....	144
V.2.1. Justificación de la metodología utilizada	145
V.2.1.1. Estrategia de investigación	145
V.2.1.2. Metodología aplicada	146
V.2.1.3. Tipología de los estudios de caso	150
V.2.1.4. Ventajas y debilidades de los estudios de caso	153
V.2.1.5. Calidad de la investigación	154
V.2.2. Diseño de la investigación	155
V.2.2.1. Objetivos y cuestiones de la investigación	156
V.2.2.2. Análisis de las perspectivas y modelos teóricos	156
V.2.2.3. Selección e identificación de las unidades de análisis	157
V.2.2.4. Proceso de recogida de datos	158
V.2.2.5. Fases de la recogida de datos	160
V.2.2.6. Análisis de los datos y conclusiones del estudio	164
CAPÍTULO VI. ANÁLISIS DE RESULTADOS	165
VI.1. INTRODUCCIÓN	167
VI.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS	167
VI.2.1. Hipótesis sobre los conocimientos y aptitudes generales	167
VI.2.2. Hipótesis sobre los conocimientos de formación profesional	174
VI.2.3. Hipótesis sobre la evaluación de la competencia profesional	254
VI.2.4. Hipótesis sobre la experiencia profesional	255
VI.2.5. Hipótesis sobre la educación continuada	256
VI.3. RESUMEN DE LAS HIPÓTESIS.....	256
CONCLUSIONES	258
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	270

Índice

APÉNDICES..... 291

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla I.1	Bloques de Conocimientos	31
Tabla II.1	Evolución de la Profesión Contable en Brasil (1754-1931)	45
Tabla II.2	Asignaturas del Curso de Peritos Contadores.....	46
Tabla II.3	Asignaturas del Curso de Ciencias Contables y Actuarías	47
Tabla II.4	Asignaturas del Curso de Ciencias Contables por Ciclo de Formación.....	50
Tabla II.5	Asignaturas del Curso de Ciencias Contables por Categoría.....	54
Tabla II.6	Contenidos de Formación Básicas y Profesional por Área.	60
Tabla II.7	Evolución de la Enseñanza de Administración de Empresas de 1784 hasta 1970	66
Tabla II.8	Evolución de la Enseñanza de Administración de Empresas en la Actualidad	67
Tabla II.9	Currículo del Curso Superior de Comercio.....	69
Tabla II.10	Currículo del Curso Superior de Comercio.....	70
Tabla II.11	Currículo del Curso Superior de los Institutos Comerciales	71
Tabla II.12	Currículo del Curso de Contabilidad	72
Tabla II.13	Currículo del Curso de Contabilidad – Lisboa	73
Tabla II.14	Currículo para la Gestión y Contabilidad	74
Tabla III.1	Comparación entre la Contabilidad con Visión Prospectiva y la Contabilidad Tradicional.....	85
Tabla III.2	Función Contable.....	102
Tabla III.3	Paradigmas del Control de Gestión.....	105
Tabla IV.1	Campo de Trabajo y Área de Actuación de los Contables.	129
Tabla V.1	Características de la Investigación Cuantitativa	148
Tabla V.2	Unidades de Análisis	157
Tabla V.3	Numero de Encuestas	158
Tabla V.4	Medidas de Tendencia Central y Dispersión.....	163
Tabla VI.1	Tabla de Conocimientos de Formación General	168
Tabla VI.2	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de Formación General	170
Tabla VI.3	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	171
Tabla VI.4	Tabla de Conocimiento de Formación General – Encuesta	173
Tabla VI.5	Tabla de Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo de Economía	175
Tabla VI.6	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía	177
Tabla VI.7	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	177
Tabla VI.8	Tabla de Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo de Economía - Encuesta...	179
Tabla VI.9	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas	181

Índice

Tabla VI.10	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas.....	183
Tabla VI.11	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	183
Tabla VI.12	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Encuestas	185
Tabla VI.13	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas.....	187
Tabla VI.14	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas.....	189
Tabla VI.15	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	189
Tabla VI.16	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Básicas – Encuestas ..	191
Tabla VI.17	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Funciones Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo.....	192
Tabla VI.18	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión y el Comportamiento Organizativo	194
Tabla VI.19	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	194
Tabla VI.20	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Funciones Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo – Encuestas.....	196
Tabla VI.21	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Gestión y Estrategia de las Operaciones	198
Tabla VI.22	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones	199
Tabla VI.23	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	200
Tabla VI.24	Tabla de Conocimiento de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Gestión y Estrategia de las Operaciones – Encuestas	201
Tabla VI.25	Tabla de Conocimiento sobre Tecnología de la Información	203
Tabla VI.26	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas Tecnología de la Información – Modulo sobre la Tecnología de la Información.....	204

Índice

Tabla VI.27	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	205
Tabla VI.28	Modulo sobre la Tecnología de la Información – Encuestas	206
Tabla VI.29	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de los Estados Financieros	208
Tabla VI.30	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad - Modulo sobre Contabilidad Básica, Preparación de Estados Financieros	210
Tabla VI.31	Análisis de la Variancia (ANOVA).....	210
Tabla VI.32	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de los Estados Financieros – Encuestas.....	212
Tabla VI.33	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Practicas Avanzadas de Contabilidad Financiera.....	213
Tabla VI.34	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo Practicas Avanzadas de Contabilidad Financiera	215
Tabla VI.35	Análisis de la Variancia (ANOVA)	216
Tabla VI.36	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Practicas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Encuestas.....	217
Tabla VI.37	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados	219
Tabla VI.38	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones	221
Tabla VI.39	Análisis de la Variancia (ANOVA)	221
Tabla VI.40	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados – Encuestas	223
Tabla VI.41	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión	224
Tabla VI.42	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos	226
Tabla VI.43	Análisis de la Variancia (ANOVA)	226
Tabla VI.44	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Encuestas	228

Índice

Tabla VI.45	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y Control	229
Tabla VI.46	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Contabilidad de Gestión.....	231
Tabla VI.47	Análisis de la Variancia (ANOVA)	231
Tabla VI.48	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y Control – Encuestas	233
Tabla VI.49	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Imposición Fiscal	234
Tabla VI.50	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones	236
Tabla VI.51	Análisis de la Variancia (ANOVA)	236
Tabla VI.52	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Imposición Fiscal – Encuestas	238
Tabla VI.53	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas.....	239
Tabla VI.54	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones	240
Tabla VI.55	Análisis de la Variancia (ANOVA)	241
Tabla VI.56	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas – Encuestas.....	242
Tabla VI.57	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Principios Fundamentales de las Auditorias	243
Tabla VI.58	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo de Principios Fundamentales de las Auditorias	245
Tabla VI.59	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Auditorias: Conceptos Avanzados.....	246
Tabla VI.60	Análisis de la Variancia (ANOVA)	247
Tabla VI.61	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo de Principios Fundamentales de las Auditorias – Encuestas	248

Índice

Tabla VI.62	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera	250
Tabla VI.63	Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones	251
Tabla VI.64	Análisis de la Variancia (ANOVA)	251
Tabla VI.65	Tabla de Conocimiento Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Encuestas	253
Tabla VI.66	Tabla de Resumen de las Hipótesis por País	257

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1.	Esquema general de la Tesis Doctoral	4
Gráfico VI.1	Conocimientos de Formación General – Pareto Brasil..	169
Gráfico VI.2	Conocimientos de Formación General – Pareto España	169
Gráfico VI.3	Conocimientos de Formación General – Pareto Portugal	169
Gráfico VI.4	Blox-Plot – Brasil	172
Gráfico VI.5	Blox-Plot – España	172
Gráfico VI.6	Blox-Plot – Portugal	172
Gráfico VI.7	Conocimientos de Formación General – Promedio	173
Gráfico VI.8	Conocimientos de Formación General – Moda	174
Gráfico VI.9	Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto Brasil	175
Gráfico VI.10	Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto España .	176
Gráfico VI.11	Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto Portugal	176
Gráfico VI.12	Blox-Plot – Brasil	178
Gráfico VI.13	Blox-Plot – España	178
Gráfico VI.14	Blox-Plot – Portugal	178
Gráfico VI.15	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo de Economía – Promedio	180
Gráfico VI.16	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo de Economía – Moda.....	180
Gráfico VI.17	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Pareto Brasil	181
Gráfico VI.18	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Pareto España.....	182
Gráfico VI.19	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Pareto Portugal	182
Gráfico VI.20	Blox-Plot – Brasil	184
Gráfico VI.21	Blox-Plot – España	184
Gráfico VI.22	Blox-Plot – Portugal	184
Gráfico VI.23	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Promedio	185
Gráfico VI.24	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas – Moda	185
Gráfico VI.25	Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto Brasil.	187
Gráfico VI.26	Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto España	187
Gráfico VI.27	Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto Portugal	188
Gráfico VI.28	Blox-Plot – Brasil	190
Gráfico VI.29	Blox-Plot – España	190

Índice

Gráfico VI.30	Blox-Plot – Portugal	190
Gráfico VI.31	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo – Moda	191
Gráfico VI.32	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo – Moda	191
Gráfico VI.33	Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto Brasil	193
Gráfico VI.34	Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto España	193
Gráfico VI.35	Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto Portugal	193
Gráfico VI.36	Blox-Plot – Brasil	195
Gráfico VI.37	Blox-Plot – España	195
Gráfico VI.38	Blox-Plot – Portugal	195
Gráfico VI.39	Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Moda	196
Gráfico VI.40	Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Promedio.....	197
Gráfico VI.41	Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto – Brasil	198
Gráfico VI.42	Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto – España.....	198
Gráfico VI.43	Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto – Portugal.....	199
Gráfico VI.44	Blox-Plot – Brasil	200
Gráfico VI.45	Blox-Plot – España	200
Gráfico VI.46	Blox-Plot – Portugal	201
Gráfico VI.47	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo Sobre Gestión y Estrategia de las Operaciones – Moda	201
Gráfico VI.48	Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial – Modulo Sobre Gestión y Estrategia de las Operaciones – Promedio.....	202
Gráfico VI.49	Conocimientos de Tecnología de la Información – Pareto – Brasil	203
Gráfico VI.50	Conocimientos de Tecnología de la Información – Pareto – España	203
Gráfico VI.51	Conocimientos de Tecnología de la Información –	

Índice

	Pareto – Portugal	204
Gráfico VI.52	Blox-Plot – Brasil	205
Gráfico VI.53	Blox-Plot – España	206
Gráfico VI.54	Blox-Plot – Portugal	206
Gráfico VI.55	Conocimientos de Tecnología de la Información – Promedio	207
Gráfico VI.56	Conocimientos de Tecnología de la Información – Moda	207
Gráfico VI.57	Conocimientos Básicos de Contabilidad y Preparación de Estados Financieros – Pareto – Brasil	208
Gráfico VI.58	Conocimientos Básicos de Contabilidad y Preparación de Estados Financieros – Pareto – España.....	209
Gráfico VI.59	Conocimientos Básicos de Contabilidad y Preparación de Estados Financieros – Pareto – Portugal.....	209
Gráfico VI.60	Blox-Plot – Brasil	211
Gráfico VI.61	Blox-Plot – España	211
Gráfico VI.62	Blox-Plot – Portugal	211
Gráfico VI.63	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de los Estados Financieros – Moda	212
Gráfico VI.64	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de los Estados Financieros – Promedio.....	212
Gráfico VI.65	Conocimientos Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Pareto – Brasil	214
Gráfico VI.66	Conocimientos Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Pareto – España	214
Gráfico VI.67	Conocimientos Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Pareto – Portugal.....	214
Gráfico VI.68	Blox-Plot – Brasil	216
Gráfico VI.69	Blox-Plot – España	216
Gráfico VI.70	Blox-Plot – Portugal	217
Gráfico VI.71	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Moda	218
Gráfico VI.72	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera – Promedio	218
Gráfico VI.73	Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto – Brasil	219
Gráfico VI.74	Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto - España	220
Gráfico VI.75	Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto – Portugal.....	220
Gráfico VI.76	Blox-Plot – Brasil	222
Gráfico VI.77	Blox-Plot – España	222
Gráfico VI.78	Blox-Plot – Portugal	222
Gráfico VI.79	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados – Promedio	223

Índice

Gráfico VI.80	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados – Promedio	223
Gráfico VI.81	Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – Brasil	224
Gráfico VI.82	Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – España.....	225
Gráfico VI.83	Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – Portugal.....	225
Gráfico VI.84	Blox-Plot – Brasil	227
Gráfico VI.85	Blox-Plot – España	227
Gráfico VI.86	Blox-Plot – Portugal	227
Gráfico VI.87	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos – Moda	228
Gráfico VI.88	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos – Promedio.....	228
Gráfico VI.89	Contabilidad de Gestión – Información destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control – Pareto – Brasil	230
Gráfico VI.90	Contabilidad de Gestión – Información destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control – Pareto – España.....	230
Gráfico VI.91	Contabilidad de Gestión – Información destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control – Pareto – Portugal	230
Gráfico VI.92	Blox-Plot – Brasil	232
Gráfico VI.93	Blox-Plot – España	232
Gráfico VI.94	Blox-Plot – Portugal	232
Gráfico VI.95	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control – Promedio	233
Gráfico VI.96	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control – Moda	233
Gráfico VI.97	Imposición fiscal – Pareto – Brasil	234
Gráfico VI.98	Imposición fiscal – Pareto – España	235
Gráfico VI.99	Imposición fiscal – Pareto – Portugal	235
Gráfico VI.100	Blox-Plot – Brasil	237
Gráfico VI.101	Blox-Plot – España	237
Gráfico VI.102	Blox-Plot – Portugal	237
Gráfico VI.103	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Imposición Fiscal – Promedio	238

Índice

Gráfico VI.104	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Imposición Fiscal – Moda.....	238
Gráfico VI.105	Derecho Mercantil y de las Empresas – Pareto – Brasil .	239
Gráfico VI.106	Derecho Mercantil y de las Empresas – Pareto – España	240
Gráfico VI.107	Derecho Mercantil y de las Empresas – Pareto – Portugal	240
Gráfico VI.108	Blox-Plot – Brasil	241
Gráfico VI.109	Blox-Plot – España	241
Gráfico VI.110	Blox-Plot – Portugal	242
Gráfico VI.111	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas – Moda	242
Gráfico VI.112	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas – Promedio.....	243
Gráfico VI.113	Auditoria Contable – Pareto – Brasil, España y Portugal	244
Gráfico VI.114	Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – Brasil	245
Gráfico VI.115	Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – España	245
Gráfico VI.116	Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – Portugal.....	246
Gráfico VI.117	Blox-Plot – Brasil	247
Gráfico VI.118	Blox-Plot – España	247
Gráfico VI.119	Blox-Plot – Portugal	248
Gráfico VI.120	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Fundamentales de las Auditorias – Moda	249
Gráfico VI.121	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Fundamentales de las Auditorias – Promedio	249
Gráfico VI.122	Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – Brasil	250
Gráfico VI.123	Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – España	250
Gráfico VI.124	Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – Portugal	250
Gráfico VI.125	Blox-Plot – Brasil	252
Gráfico VI.126	Blox-Plot – España	252
Gráfico VI.127	Blox-Plot – Portugal	252
Gráfico VI.128	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Financiación Comercial y Gestión Financiera – Moda	253
Gráfico VI.129	Conocimientos Contables y Relaciones con la Contabilidad – Modulo sobre Financiación Comercial y Gestión Financiera – Promedio.....	253

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura III.1	La Organización como un Sistema Abierto.....	97
Figura III.2	Control Concomitante.....	99
Figura III.3	Cambios en el Control de Gestión.....	100
Figura III.4	Control de Gestión Integrado.....	101
Figura III.5	Futuro de la Función Contable.....	103
Figura III.6	Evolución del Control de Gestión.....	104

ABREVIATURAS

AACSB – Association Advance Collegiate Schools of Business
ACCA- Association of Chartered Certified Accountants
AECC – American European Consulting Company
AIC – Asociación Internacional de Contabilidad
AICPA - American Institute of Certified Public Accountants
ALADI – Asociación Latino Americana de Integración
ALALC – Asociación Latino Americana de Libre Comercio
CAPES – Coordinación del Perfeccionamiento del Personal de la Enseñanza Superior
CEE – Consejo de Educación Nacional
CES – Consejo de Enseñanza Superior
CFC – Consejo Federal de Contabilidad
CM – Currículo Mínimo
CNE – Consejo Nacional de Educación
CVM – Comisión de Valores Mobiliarios
FBC – Fundación Brasileña de Contabilidad
FEA – Facultad de Economía y Administración
IAESB – International Accounting Education Standards Board
IASB – International Accounting Standards Board
IEG – International Education Guidelines for Profesional Accountants
IES – Instituciones de Enseñanza Superior
IESs- International Education Standards
IFAC – International Federation of Accountants
INEP – Instituto Nacional de Estadística Profesional
ISAR – International Standards of Accounting and Reporting
LDB – Ley de Directrices y Bases de la Educación Nacional
LOU – Ley Orgánica de la Universidad
MEC – Ministerio de la Educación y Cultura
MERCOSUL – Mercado Común Del Sur
NBC – Normativas Brasileñas de Contabilidad
NBCT – Normativas Brasileñas de Contabilidad - Técnicas
NDC – Nuevas Directrices Curriculares
ONU – United Nations Organization
SEC – Securites and Exchange Comisión
SIESALC – Sistema de Información para la Educación Superior
UNCTAD – United Nations Conference on Trade and Development
UNED – Universidad Nacional de Educación a Distancia
UNESCO – United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization
USP – Universidad de Sao Paulo

RESUMEN

Resumen

La Tesis Doctoral La Formación del Profesional de Contabilidad en las Universidades frente a las necesidades del Mercado: Una comparación del caso Brasileño, Español y Portugués se ha centrado en el estudio comparativo de las matrices curriculares de las universidades, que estos tres países imparten y lo que el mercado espera de los profesionales que estas universidades preparan. El objetivo fundamental de este análisis es identificar se los licenciados en contabilidad por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparados, según las variables de conocimientos de formación y aptitudes generales; de conocimientos de formación profesional; de evaluación de la competencia profesional; de adquisición de experiencia profesional y de formación continuada, establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado. Esta tesis doctoral 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 de la tesis, de carácter teórico, se realiza una introducción al estudio de la enseñanza superior en general y específicamente en Contabilidad. Asimismo, presentase un análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad en Brasil, España y Portugal. Esta primera parte finaliza con una construcción teórica de la formación del contable contemporáneo y las relaciones del mercado de trabajo con la enseñanza de nivel superior. En la segunda parte de la tesis, se aborda la parte empírica donde se expone un estudio de caso múltiple con múltiples unidades a través de una investigación cuantitativa cuyo objetivo es analizar de forma comparativa las informaciones de la documentación de las universidades y de las encuestas contestadas por los profesionales. Los resultados que se desprenden de estos estudios empíricos se discuten en profundidad en los capítulos de análisis de los resultados y conclusiones de esta tesis enmarcándolos en el entorno de los objetivos establecidos.

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

Resumo

A Tese Doutoral, *A Formação do Profissional de Contabilidade nas Universidades Frente as Necessidades do Mercado: Uma Comparação do Caso Brasileiro, Espanhol e Português*, se centrou no estudo comparativo das matrizes curriculares das universidades que estes três países oferecem e o que o mercado espera dos profissionais que estas universidades preparam. O objetivo fundamental desta análise é identificar se os licenciados em contabilidade pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparados, segundo as variáveis de conhecimento de formação e atitude geral; de conhecimento de formação profissional; de avaliação da competência profissional; de aquisição de experiência profissional e de formação continuada estabelecidas pelo ISAR/UNCTAD e IFAC para atuar em um mercado globalizado.

Esta tese doutoral persegue os dois objetivos principais que são detalhados a seguir. Por um lado, observando uma perspectiva crítica, oferece uma análise do contexto em que está inserida a formação profissional do contador e o mercado de atuação. Nesta primeira parte da tese, de caráter teórico, realiza-se uma introdução ao estudo do ensino superior em geral e especificamente em contabilidade. Além disso, apresenta-se uma análise do contexto do ensino superior em contabilidade no Brasil, na Espanha e em Portugal. Esta primeira parte é finalizada com uma construção teórica da formação do contador contemporâneo e as relações do mercado de trabalho com o ensino de nível superior. Na segunda parte da tese, aborda-se a parte empírica onde se expõe um estudo de caso múltiplo, com múltiplas unidades, através de uma investigação quantitativa cujo objetivo é analisar de forma comparativa as informações das documentações das universidades e dos questionários respondidos pelos profissionais. Os resultados conseguidos dos estudos empíricos são discutidos em profundidade nos capítulos de análise dos resultados e conclusões desta tese, contextualizando com os objetivos estabelecidos.

Palavras Chaves: Ensino Superior, Formação Profissional, Mercado de Trabalho, Estudo de Caso

Abstract

The thesis, *The Professional Formation in Accountancy in Universities Facing Market Needs: A Comparison of Brazilian, Spanish and Portuguese Cases*, has focused on a comparative study of the curricula of universities in these three countries and on what the market expects from the professionals these universities prepare. The core objective of this analysis is to identify if the professionals majored in Accountancy in Brazilian, Spanish and Portuguese Universities are prepared, according to the variables of knowledge formation and general behaviour; variables of knowledge of professional formation; variables of evaluation of competence; variables of acquisition of professional experience and variables of continuing formation, established by the ISAR/UNCTAD and IFAC, in order to work in a globalised market.

This thesis aims to achieve two objectives detailed next. On one hand, following a critical perspective, this investigation offers a contextual analysis of the professional formation of the accountant and the market where s/he works. In the first part of this thesis, which has a theoretical aspect, an introduction to the study of university teaching in general and specifically Accountancy teaching is made. Furthermore, a contextual analysis of Accountancy teaching in Brazil, Spanish and Portugal is presented. This first part of the thesis is finished with a theoretical construction of the contemporary accountant formation and the work market relations with university teaching. In the second part of the thesis, the empirical part of the work is investigated, presenting a multiple case study with multiple unities via a quantitative investigation, aiming to analyse comparatively the information in the university documents and in the questionnaires answered by the professionals. The results obtained with the empirical studies are deeply discussed in the conclusion chapter, contextualising the objectives established.

Key words: University Teaching, Professional Formation, Work Market, Case Study

PRESENTACIÓN

Presentación

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 adecuados. 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.

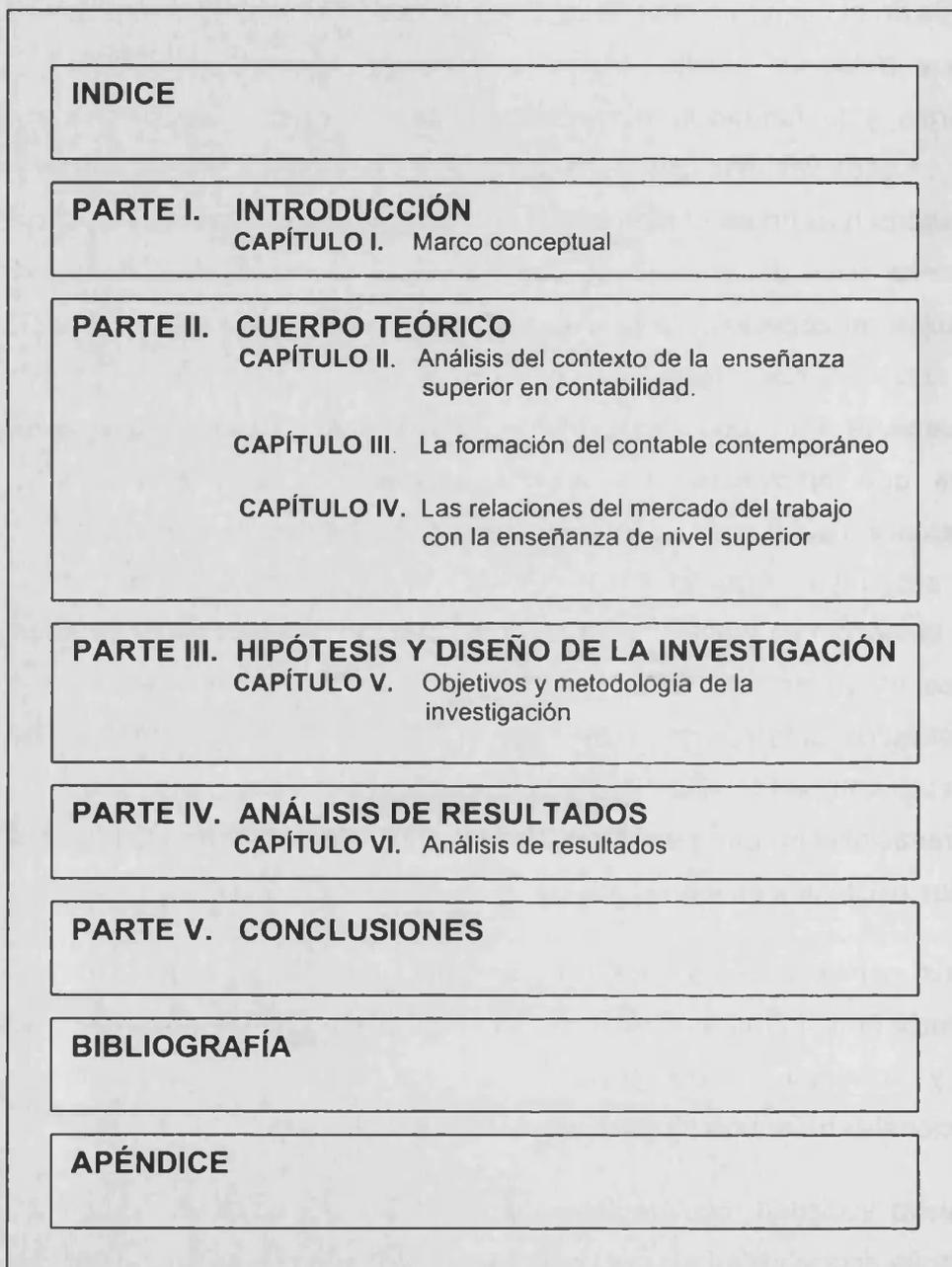
Un nuevo concepto de formación universitaria, una nueva manera de vivir la experiencia de la formación capaz de dar respuesta a una emergente sociedad global y universal de conocimiento, son los deseos de los organismos internacionales de educación.

Esta nueva sociedad requiere actualmente 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 inicia la presente Tesis Doctoral.

Para alcanzar esta meta, la misma se ha dividido en cinco partes, tal y como puede observarse en el Gráfico 1.

Gráfico 1. Esquema General de la Tesis Doctoral



La primera parte está constituida por el primer capítulo, cuyo objetivo es mostrar la justificación del tema sobre el que se va a desarrollar la investigación, tratando de buscar los orígenes teóricos que han suscitado el interés por el tema objeto de análisis. A partir del ámbito de referencia de la investigación, se expondrá el Objetivo General y la Hipótesis Básica de la Tesis.

Presentación

En la segunda parte, formada por los capítulos segundo, tercero y cuarto, se recoge el cuerpo teórico del estudio. En el segundo capítulo, se analiza el contexto de la enseñanza superior en contabilidad, según la Conferencia de las Naciones Unidas sobre comercio y desarrollo y la evolución de la enseñanza superior en contabilidad en Brasil, España y Portugal. En el tercer capítulo se analizan los aspectos relacionados con la formación del contable contemporáneo, o sea, demostrar la contabilidad como un instrumento estratégico con visión prospectiva y su integración con la tecnología de la información. En el cuarto capítulo, se analiza el contexto relacionado con el mercado de trabajo del contable, o sea, las tendencias de la profesión y las competencias necesarias para afrontar el mercado.

En la tercera parte, formada por el capítulo quinto, se plantea los objetivos de la investigación empírica y las hipótesis a contrastar y las cuestiones a investigar, que servirán de base para el desarrollo del estudio empírico, junto con la metodología de la investigación que en la Tesis ha sido un Estudio de Caso Múltiple con Múltiples Unidades y un Estudio Comparativo, desarrollado en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas que licencian contables.

Ello da lugar a la cuarta parte, formada por el capítulo sexto, donde se plasmarán los resultados obtenidos a partir de las hipótesis y cuestiones a investigar planteadas, para el Estudio de Caso Múltiple y Comparativo propuesto.

Una vez mostrado los resultados, en la quinta parte se exponen las conclusiones alcanzadas y por último, se ponen de manifiesto las limitaciones del estudio y las futuras líneas de investigación.

Para finalizar, en la Tesis Doctoral se recogen las referencias bibliográficas que han servido de base para el desarrollo de la presente investigación, junto con un apéndice en el que se muestran las tablas de contenidos de las licenciaturas en contabilidad en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas.

CAPÍTULO I
MARCO CONCEPTUAL

I.1. JUSTIFICACIÓN DEL TEMA

La presente Tesis Doctoral se centra en demostrar como, las universidades públicas y privadas, brasileñas, españolas y portuguesas, están preparando a los Contables y la necesidad de su adecuación al mercado.

Los motivos de la selección del tema objeto de análisis han sido los siguientes: el interés personal; la preocupación de los organismos internacionales de Contabilidad y de Educación, la escasez de trabajos de investigación empíricos sobre la formación del Contable; y finalmente, nuestra responsabilidad como Contables y principalmente como Educadores.

A continuación pasamos a analizar cada una de las razones argumentadas.

a) Interés Personal

El primer motivo ha sido nuestro interés personal hacia el tema, influido por contables y educadores del área de Contabilidad, y por representar un gran desafío, puesto que es la culminación al trabajo desarrollado desde 1997, cuando iniciamos un master de contabilidad en Brasil y asumimos la dirección de la Licenciatura en Contabilidad de la Universidade do Vale do Itajai.

El interés por el tema objeto de estudio, se incrementó con la asistencia durante el curso académico 2000-2001, a los cursos de Doctorado, dentro del Programa de tercer ciclo del Departamento de Contabilidad de la Universitat de Valencia, finalizado con la defensa del trabajo de investigación, centrado en el tema objeto de estudio, bajo el título "La formación del profesional de contabilidad en las universidades frente a las necesidades del mercado: el caso brasileño".

b) Preocupación de los Organismos Internacionales de Contabilidad.

El segundo motivo ha sido la preocupación constante de los organismos nacionales e internacionales de Contabilidad y de Educación. Organismos como UNESCO, UNCTAD, IFAC, AIC y otros están constantemente

promoviendo conferencias, congresos y publicando documentos relacionados con la necesidad de adecuación de la enseñanza con el mercado de trabajo.

c) La Escasez de Trabajos de Investigación Empíricos sobre la Formación del Contable.

El tercer motivo que nos ha llevado a centrarnos en el tema de esta Tesis Doctoral, ha sido la escasez de trabajos de investigación empíricos sobre la formación del Contable y su relación con el mercado de trabajo. Los trabajos sobre dicho tema son mayoritariamente teóricos y los empíricos son básicamente descriptivos y no de carácter explicativo como pretende la presente Tesis Doctoral.

d) Responsabilidad como Contables y Educadores

Por último, como Contables y Educadores, nos sentimos responsables por la formación de los profesionales de forma actualizada y compatible con las necesidades del mercado de trabajo. La formación en cualquier profesión está siempre cambiando, y por eso debemos estar atentos a las necesidades del entorno.

I.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 este inicio de siglo. 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 mundializada.

I.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.

Además del desencanto con la educación superior, se observa la aparición de dudas con respecto a su utilidad para el éxito, en la vida profesional y social de los licenciados. Paralelamente 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).

Capítulo I. Marco conceptual

No se puede esperar que el contable sea el hombre capaz de decidir y solucionar todo, mas es necesario adecuarlo a la nueva realidad que se presenta para que su profesión sea reconocida como merece. Para que esto ocurra, 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).

A pesar de los nuevos requisitos de calificación, es importante destacar la especificidad de las actividades de servicios. Dada su naturaleza, esas actividades ya se caracterizan por un mayor espacio de maniobra por parte de sus empleados, al mismo tiempo que requieren de los mismos una respuesta a situaciones específicas.

Capítulo I. Marco conceptual

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 y Hyman, 2005; 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

Capítulo I. Marco conceptual

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).

Capítulo I. Marco conceptual

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, 2005; 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, 2000).

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).

I.2.2. LA ENSEÑANZA SUPERIOR EN CONTABILIDAD

El fenómeno de la globalización ha generado cambios en las economías internas de los países, principalmente en los que están en desarrollo. Para estos, los cambios son radicales y demandan grandes esfuerzos para las alteraciones de los modelos económicos. Entre estos, están los cambios de la legislación nacional, la privatización y el incremento de patrones industriales y tecnológicos internacionales para los diversos sectores de la economía: industria, servicio, gestión pública y educación. Las instituciones educacionales empezaron un proceso de adaptación a las presiones de la globalización a través de la internacionalización de los currículos y de actividades (Kumar y Usunier, 2001; Kwiek, 2001; Wallace, 2003; Lehman, 2005), que para muchas

Capítulo I. Marco conceptual

instituciones son prioridades absolutas para la supervivencia. Para eso es fundamental la internacionalización de la enseñanza en contabilidad (Altbach y Teeichler, 2001; McCabe, 2001; Mendivil, 2002).

Al llevar a cabo un abordaje sistémico de la contabilidad en el mundo, se percibe que la educación superior en contabilidad es un subsistema del sistema mundial de contabilidad, a su vez, formado por otros subsistemas: asociaciones de profesionales, empresas, instituciones públicas, organismos reguladores, instituciones de enseñanza, todos comprometidos con la regulación, estructuración y propagación del conocimiento y de la práctica contable en el mundo (Cristianes, 2004).

La formación de los contables ha sido una preocupación constante de los organismos internacionales de contabilidad como IFAC, el IASB y la ONU, por medio de sectores como el ISAR/UNCTAD.

Por su parte, las instituciones de enseñanza contable de los países son estimuladas a adecuarse a los cambios provocados por la globalización y por la necesidad de armonización de conceptos y prácticas. Si esta acreditación se produjera, deberían existir indicios de convergencia de los currículos de contabilidad entre los diversos países (Poullaos, 2004; Lehman, 2005).

En la América Latina y en especial en la América del Sur, los países tienen características económicas, sociales y políticas diversas, pero tienen en común que todos ellos son países emergentes. Entretanto, a lo largo de los últimos 40 años, algunas acciones conjuntas han generado programas de integración regional entre los países de la América del Sur: la creación de la ALALC – Asociación Latino Americana de Libre Comercio, en 1960, la ALADI – Asociación Latino Americana de Integración, en 1980 y posteriormente el MERCOSUL – Mercado Común del Sur, en 1995. En el MERCOSUL se han producido varios instrumentos de integración, como por ejemplo la “Unión de Universidades de América Latina”. Con la Unión de Universidades de América Latina surgió el Sistema de Información para la Educación Superior (SIESALC)

Capítulo I. Marco conceptual

donde son cambiadas informaciones y recursos educacionales entre las instituciones de la América Latina. (Sosa y Febres, 2002).

La creciente armonización de los principios contables internacionales lleva a la consecuente formación de un profesional de contabilidad con características similares en los distintos países. Para que eso ocurra, la educación formal de los contables, en el mundo, debe converger para los mismos conjuntos de conocimientos, con armonización y globalizados, excepción hecha al conjunto de conocimientos específicos de cada país, como historia y cultura locales. Así, se entiende que cuanto mayor es la similitud entre el currículo adoptado por un país con el currículo internacional, mayor será la evidencia de armonización en la educación contable de esos países (Lehman, 2005).

Varios son los estudios publicados sobre cuestiones curriculares (Smythe y Nikolai, 2002; Gurganus et al, 1995; Boyce, 2004), satisfacción (Donelan et al., 2002), habilidades y bloques de conocimientos (Bonk y Smith, 1998; Herring y Williams, 2000; Donelan y Philipch, 2002). La función del currículo contable en la formación de los contables, también, ha sido bastante debatida. Las discusiones tienen en consideración características como sexo, raza y habilidades, bien como influencias del medio educacional, social y político, entre otros. Además, otra discusión tornase importante en los días de hoy: la internacionalización y la globalización de programas académicos (Adhiari et al., 1999; Poullaos, 2004; Lehman, 2005) que pueden envolver conocimientos de lenguas extranjeras, cultura general y flexibilidad, entre otras características.

Porter y Carr (1999:565) indican la ocurrencia de cambios en los cursos de contabilidad en el mundo anglosajón como reacción a la "incapacidad de los programas existentes en preparar adecuadamente los estudiantes para el entorno dinámico y complejo de los negocios en el cual se adentran después de formados". Walsh (1999) analiza el currículo necesario para la formación del contable en función de la globalización de la economía. Posteriormente, Calhoun y Walsh (2000) demostraron que existe similitud entre los programas de IFAC (IEG9), UNCTAD, AACSB – Association Advance Collegiate Schools

Capítulo I. Marco conceptual

of Business y ACCA – Association of Chartered Certified Accountants, a pesar de pequeñas diferencias de contenido.

Con el objetivo de fortalecer la profesión contable en todo el mundo y de crear una profesión mundial capaz de ofrecer sus servicios a través de las fronteras nacionales, la Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo por medio del Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes y con la colaboración de un grupo consultivo oficioso de expertos de la Sociedad Árabe de Contadores Públicos, la Asociación de Contadores Públicos Colegiados, la Certified General Accountants of Canada, la Comisión Europea, la Federation Internacionale de Experts Comptables Francophones, el Instituto de Contadores Colegiados de Escocia, la Junta Polaca de Normas de Contabilidad, la Federación Internacional de Contables y representantes del mundo académico y de empresas internacionales de contabilidad, diseñó una directiva para la calificación de los contables profesionales que sirve de criterio de referencia para las calificaciones nacionales y que permita a los poseedores de estas calificaciones actuar en el contexto de una economía mundial.

La directiva tiene como fin promover la armonización mundial de los requisitos de calificación profesional, permitiendo reducir las disparidades entre los sistemas nacionales de educación y limitando los costes de los acuerdos de reconocimiento mutuo y, por lo tanto, aumentar el comercio entre fronteras de servicios de contabilidad.

Los Grupos de Trabajo y de Consultivos Oficiosos se basaran en gran medida en los trabajos del Comité de Educación de la Federación Internacional de Contables (IFAC), como por ejemplo la IEG n.º 9 (IFAC, 2001), la IEG n.º2 revisada (IFAC,2003) y la IEG n.º 11 (IFAC,2003) para la directiva sobre la calificación de contables profesionales, que puedan actuar de forma internacional.

Capítulo I. Marco conceptual

La utilización de normas internacionales de contabilidad depende esencialmente de la existencia de contables y auditores cualificados, pero son muchos los obstáculos con que se tropieza en la enseñanza.

Según la Accounting Education Change Commission (Lehman, 2005; Chabrack, 2005) el hecho de que los conocimientos de los contables se limiten a menudo a sus propias normas nacionales y a sus propios procedimientos de adopción de normas constituye un obstáculo importante para la obtención de capital a nivel mundial y para la estabilidad financiera.

Así pues, la globalización y la liberalización de los mercados de capital afectan a los contables y a los auditores, quienes no sólo tienen que estar preparados para operar en estos mercados sino también deben garantizar su funcionamiento eficiente.

Los contables que han obtenido su calificación de un órgano profesional reconocido no comprenden fácilmente por qué deben obtener una nueva calificación de otros órganos si desean desplazarse a través de las fronteras nacionales.

Para los contables de los países en desarrollo las dificultades son aun adicionales, ya que sus calificaciones locales no son reconocidas en el extranjero, y las empresas multinacionales y organismos internacionales establecidos en sus países recurren a contables extranjeros.

Las directrices permiten a los países en desarrollo determinar si las calificaciones de sus contables son de un nivel comparable a los de otros países. Si no responden al criterio de referencia, tendrán que adoptar medidas correctivas.

Para efecto de comparación, se considera que la propuesta hecha por el ISAR/UNCTAD/ONU (UNCTAD, 1999; Claret, 1999; Singh, 2002; Ramburuth y Mladenovic, 2004; Carr y Mathews, 2004) es la que contiene la estructura

conceptual ideal o los bloques de conocimientos que deben ser suministradas por las Universidades en sus currículos de contabilidad

Para la UNCTAD (1999) los componentes que figuran en las directrices son los siguientes:

a) Formación General y Aptitudes Generales;

El ISAR/UNCTAD no ha llegado a la conclusión de que es conveniente prescribir en un programa de formación general, ya que éste deberá ser decidido a nivel nacional. Sin embargo, la directiva de la IFAC contenida en la IEG n.º 9 señala que la formación general debe equipar a los contables con los siguientes conocimientos:

- conocimiento de la evolución de las ideas y acontecimientos a través de la historia, en las diferentes culturas en el mundo de hoy y en una perspectiva internacional;
- conocimientos básicos del comportamiento humano;
- conocimientos de las ideas y cuestiones generales, así como de las diferentes fuerzas económicas, políticas y sociales en el mundo;
- experiencia en la investigación y evaluación de datos cuantitativos;
- capacidad para realizar investigaciones, proceder a razonamientos lógicos abstractos y comprender los juicios críticos;
- capacidad para apreciar el arte, la literatura y las ciencias,
- conciencia de los valores personales y sociales y del proceso de investigación y reflexión;
- experiencia en la formulación de juicios de valor.

Capítulo I. Marco conceptual

Todavía no es suficiente que el contable profesional posea conocimientos teóricos únicamente. Los contables deben ser capaces de aplicar los conocimientos teóricos a las situaciones prácticas de la vida real y para ello poder obtener, analizar, interpretar, sintetizar, evaluar y comunicar la información. Para AECC (Boyce, 2004) la mejor forma de adquirir estas aptitudes es a través de un período de formación general previo a la formación profesional. Sin embargo, para IES 1-6 (IFAC, 2003) hay que reconocer también que ciertos elementos de los conocimientos y aptitudes se adquieren con frecuencia simultáneamente con la formación general y la formación profesional y también con la experiencia práctica.

Las aptitudes que deben adquirir los contables profesionales, según el ISAR/UNCTAD (1999) siguiendo la IEG n.º2 (IFAC, 2003), IEG n.º 9 (IFAC, 2001) y IEG n.º 11 (IFAC, 2003), son:

- aptitudes intelectuales: capacidad de análisis, investigación, reflexión lógica abstracta, razonamiento inductivo y deductivo, análisis crítico, identificar y resolver problemas complejos en situaciones complicadas, así como para poner a prueba sus aptitudes de solución de problemas, seleccionar y asignar prioridades con unos recursos limitados y organizar el trabajo a fin de respetar unos plazos estrictos y adaptarse a los cambios;
- las aptitudes para relacionarse con otras personas: capacidad para relacionarse con personas de diversa formación cultural e intelectual, negociar soluciones y acuerdos aceptables en situaciones profesionales y trabajar eficazmente en un contexto multicultural;
- las aptitudes de comunicación: capacidad para presentar, discutir y defender opciones eficazmente en un lenguaje formal e informal, oralmente y por escrito, escuchar, leer, sensibilidad hacia las diferencias de cultura y de idioma y localizar, obtener, organizar, comunicar y utilizar información de fuentes humanas, impresas y electrónicas, y

- las aptitudes en la tecnología de la información: capacidad para operar al menos dos tipos de sistemas de elaboración de datos, utilizar el correo electrónico, acceder y recuperar información de las bases de datos en línea, utilizar un programa de elaboración de textos, de hojas de cálculo para contabilidad, un conjunto de bases de datos y un programa de contabilidad.

b) Formación Profesional;

Con respecto a la formación profesional, los Grupos de Trabajo y Consultivos de la UNCTAD llegaron a la conclusión de que las IEGs n.º 9 y n.º 11 de la IFAC contemplan los conocimientos profesionales necesarios a la formación de un contable para que tenga condiciones de trabajar en todos los países (Donelan y Philipich, 2002).

Teniendo por base la directiva de la IFAC los Grupos de Trabajo y Consultivos de la UNCTAD fraccionarán los conocimientos profesionales en: conocimientos de la organización y la actividad comercial, conocimientos sobre tecnología de la información y conocimientos contables y relacionados con la contabilidad.

Según las directrices de la UNCTAD, los módulos básicos sobre conocimientos de la organización y la actividad comercial que se recomiendan son los demostrados y especificados enseguida, y en la Tabla I.1.

- Economía: El objetivo de este módulo es facilitar a los candidatos la comprensión de las cuestiones, conceptos y teorías de la microeconomía y la macroeconomía. Ello incluye la aplicación práctica del razonamiento económico para solucionar los problemas de decisión y previsión que se plantean en la empresa, la industria y el gobierno. Se espera que los candidatos tengan conocimiento de cómo funcionan tanto su economía nacional como las demás economías nacionales. Además deben comprender cómo su economía nacional está interrelacionada con la economía mundial y apreciar la importancia del comercio internacional, así como de los efectos de las variaciones del tipo

de cambio de las divisas; y las balanzas de pagos sobre la evolución de la actividad comercial;

- **Métodos cuantitativos y estadística empresarial:** El objetivo de este módulo es demostrar cómo se calculan y utilizan determinados instrumentos cuantitativos en las actividades prácticas de las empresas, la industria y el Estado. Una vez que se hayan comprendido los métodos de realizar los cálculos, los ordenadores son un medio útil de llevar a cabo los cálculos concretos. Como complemento de este módulo ha de conocerse cómo formular un problema en términos matemáticos, resolverlo e interpretar los resultados, como también el funcionamiento y la aplicación de las técnicas estadísticas, con inclusión de los métodos de presentación de datos, que sean pertinentes en un entorno empresarial;
- **Políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas:** El objetivo de este módulo es exponer los conceptos centrales de los diferentes tipos de organizaciones y su funcionamiento en el contexto práctico del entorno empresarial. Al terminar este módulo los interesados deberían estar en condiciones de describir la naturaleza y la finalidad de los principales tipos de organizaciones y distinguir entre las distintas formas de estructuras organizativas; explicar la naturaleza y la finalidad de las estrategias, los valores y las políticas que tienen vigencia en las organizaciones; exponer el funcionamiento de la estructura empresarial formal; explicar cómo el entorno sociocultural y político afecta al modo en que las organizaciones realizan sus actividades; explicar los efectos de las modificaciones tecnológicas sobre las organizaciones; apreciar los desafíos únicos a que han de hacer frente las empresas pequeñas; y comprender cómo las organizaciones sin fines lucrativos funcionan de manera diferente que las empresas cuyo objetivo es la obtención de beneficios;

- Funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional: El objetivo de este módulo es facilitar a los candidatos la comprensión de las diferentes funciones, derechos y responsabilidades de los ejecutivos y gerentes de las empresas. También es preciso que los candidatos aprecien la importancia de la ética en la actividad comercial y conozcan cómo operan las empresas internacionales. Una vez terminado este módulo, los participantes deberían estar en condiciones de: describir la naturaleza de la gestión y sus diferentes estilos; explicar el papel de las comunicaciones en las organizaciones; explicar la importancia de la ética y de la integridad en los negocios; evaluar la función estratégica de la comercialización; y destacar las principales decisiones financieras que ha de tomar la dirección de las empresas en la realización de las operaciones comerciales internacionales;
- Gestión y estrategia de las operaciones: El objetivo de este módulo es llamar la atención de los candidatos sobre el hecho de que las decisiones estratégicas son el resultado de la elección entre diferentes opciones competidoras que lleva a cabo la dirección de una organización. En ese sentido se examina el proceso de adopción de decisiones y la necesidad de ponderar los argumentos, hacer elecciones y llegar a la conclusión de que, en la mayor parte de las circunstancias, no existe sólo una solución posible. Al terminar el presente módulo los candidatos deberían estar en condiciones de identificar los principios y conceptos de las teorías y prácticas de la gestión estratégica; evaluar los efectos de las fuerzas circundantes sobre las estrategias y planes de la organización; comprender la importancia de vincular el establecimiento de sistemas de información y gestión a los objetivos y necesidades de la empresa; explicar cómo puede llevarse a cabo la gestión y desarrollo de los sistemas e información; evaluar las formas en

que puede realizarse con éxito la gestión de los cambios; efectuar los planes de los proyectos y asignarles los recursos pertinentes de una manera óptima; comprender el papel que corresponde a la dirección y cuáles son sus responsabilidades en relación con el entorno laboral; y evaluar la importancia del desarrollo de recursos humanos para las organizaciones e identificar los métodos de realizar con eficacia las gestión del personal;

También siguiendo las directivas de la IFAC, principalmente la IEG n.º 11 titulada "Tecnología de la información en el programa de estudios de contabilidad" y su complemento n.º 1 sobre tecnología, titulado "Gestión de la seguridad de la información", los Grupos de Trabajo y Consultivos de la UNCTAD declara que todos los contables profesionales, independientemente de sus funciones básicas, deben tener al menos un nivel general de conocimientos en tecnología de la información y recomienda el siguiente módulo:

- **Tecnología de la información:** El objetivo de este módulo es lograr que los candidatos tengan conciencia de la contribución de los sistemas de información al logro de los objetivos y la satisfacción de las necesidades de la empresa y comprendan los procedimientos referentes al desarrollo, la introducción y la utilización de sistemas basados en ordenadores. La cuestión ha de estudiarse desde la perspectiva de su utilidad y aplicación en la situación real de la empresa; la tecnología no debe considerarse que es un fin en sí misma. Así pues, después de haber dominado las técnicas básicas del tratamiento electrónico de datos el estudio de la tecnología de la información debe integrarse en la mayor medida posible en el estudio de los temas de los demás módulos, y no debe considerarse que constituye un curso independiente y completo de conocimientos técnicos. El tema a que se refiere el presente módulo representa la esfera de conocimientos que han de aprenderse.

Capítulo I. Marco conceptual

Las disciplinas básicas recomendadas por la UNCTAD por lo que respecta a los conocimientos contables y relacionados con la contabilidad son las siguientes:

- Contabilidad básica y preparación de estados financieros; la profesión de contable y las normas internacionales de contabilidad. La finalidad de este módulo es proporcionar a los candidatos una comprensión básica de los principios y conceptos de la contabilidad así como de su aplicabilidad e importancia en el contexto nacional y capacitarles para que apliquen estos principios y conceptos a la preparación de información financiera y relacionada con las finanzas para cumplir obligaciones internas y externas. Al terminar este módulo han de poder esbozar la función y los principios de la contabilidad y la presentación de informes; registrar, manejar y resumir datos contables; preparar estados financieros para empresas colectivas o por acciones; comentar la contabilidad de activos a largo plazo, activos a corto plazo, pasivos, plusvalías, costos de investigación y desarrollo, contingencias, y sucesos acaecidos después del último balance general; evaluar críticamente la función de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad; comprender algunas de las normas internacionales de contabilidad establecidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad; y interpretar y utilizar estados financieros, una vez preparados;
- Prácticas avanzadas de contabilidad financiera: La finalidad de este módulo es comprobar que los candidatos han adquirido un conocimiento y una comprensión sólidas de los principios y conceptos de contabilidad y pueden empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica. Al terminar este módulo deben poder evaluar marcos contables teóricos y reguladores y normas internacionales de contabilidad; preparar estados financieros para asociados, sucursales, empresas mixtas, etc., preparar informes especiales

para otras organizaciones y analizar e interpretar información financiera; y relacionada con las finanzas y elaborar informes para satisfacer las necesidades de los usuarios internos y externos;

- Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados. La finalidad de este módulo es que los candidatos ejerciten los conocimientos y técnicas adquiridos tomando como referencia contabilidades realizadas por contables profesionales y evalúen casos contables corrientes o nuevos para adoptar las medidas pertinentes. Al terminar este módulo deben demostrar capacidad para trabajar en el marco profesional y ético de la profesión contable; interpretar, aplicar y evaluar críticamente determinadas normas internacionales de contabilidad y proyectos de exposición; analizar e interpretar estados financieros y otra información conexas; preparar informes de grupos de empresas; realizar y evaluar esquemas de reorganización financiera para determinadas situaciones; explicar los principales aspectos de las disoluciones y liquidaciones de empresas; y explicar las concentraciones de empresas;
- Contabilidad de gestión – conceptos básicos: El objetivo de este módulo es proporcionar una base sólida en técnicas cuantitativas y métodos para el cálculo de los costes aplicables a las organizaciones empresariales. Al terminar este módulo, ha de poderse comentar sobre la función de la contabilidad de costes y de gestión y el análisis cuantitativo dentro de la organización; emplear diversas clasificaciones para analizar los costes; describir y aplicar los principios relativos al cálculo de los costes de los distintos insumos y recursos empleados en una empresa; hacer demostraciones de los métodos para calcular el coste de los productos 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 costes y gestión;

- Contabilidad de gestión – información destinada a la planificación, la adopción de decisiones y el control. El objetivo de este módulo es comprobar la competencia de los candidatos para preparar y analizar datos sobre contabilidad, aplicarlos a una diversidad de situaciones de planificación, control y adopción de decisiones y adaptarlo a los cambios. Al terminar este módulo 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 comercial; explicar el significado y las consecuencias contables de las tendencias en contabilidad de gestión; explicar la naturaleza de la información, sus fuentes y los análisis necesarios para utilizar un sistema de contabilidad de gestión; describir, ilustrar y comentar el empleo en la planificación y el control del cálculo de costos estándar, la presupuestación y el análisis de desviaciones; especificar los costes correspondientes y las técnicas adecuadas para la adopción de decisiones y utilizarlas en diversas situaciones de adopción de decisiones; especificar, examinar y utilizar una gama de métodos de fijación de precios de los productos aplicables a situaciones específicas de explotación; señalar las características de las decisiones estratégicas de contabilidad de gestión; y examinar las medidas en materia de rendimiento apropiadas para distintas situaciones comerciales,
- Imposición fiscal: El objetivo de este módulo es proporcionar fundamentos sólidos en materias fiscales básicas que el candidato puede encontrar en la práctica durante la primera fase

de sus actividades profesionales y dotarle de los medios para solucionar en el futuro problemas no estructurados. Al terminar este módulo debe poder comentar sobre el funcionamiento del sistema fiscal de su país; calcular impuestos sobre la renta a pagar por empresas individuales o no constituidas como sociedades anónimas; calcular los impuestos a pagar por sociedades anónimas; consecuencias de los principales impuestos sobre las operaciones de empresas individuales, colectivas y por acciones; aplicar esos conocimientos a situaciones prácticas que impliquen el cálculo, explicación y examen de dichos impuestos y asesoramiento al respecto; apreciar la importancia de la imposición fiscal en la planificación y adopción de decisiones en materia financiera de las empresas de propiedad individual y por acciones; demostrar el conocimiento de los reglamentos fiscales nacionales y asesorar debidamente a las personas sobre el particular; y determinar las posibilidades de reducir al mínimo los posibles impuestos, haciendo pleno uso de las opciones, exoneraciones y otras formas de deducción existentes;

- Derecho mercantil y de la empresa: El objetivo de este módulo es facilitar el conocimiento del marco jurídico general del país en que operan los contables profesionales. Al terminar este módulo deben poder especificar las principales fuentes de derecho del país, explicar las formas de administración de justicia y de creación de normas legales en el ordenamiento jurídico; describir las diversas leyes que influyen en las actividades de los contables profesionales; explicar los principios generales del derecho contractual del país; especificar las principales características de los contratos de compraventa de mercancías; comentar sobre los principales principios legislativos y de derecho común o civil que rigen las relaciones laborales; valorar la constitución de empresas y distinguir entre los distintos tipos de empresas; describir la financiación de empresas con inclusión

del capital tanto en acciones como en fondos ajenos; explicar el papel que desempeñan los directores, empleados, auditores y juntas en la gestión y administración de la empresa; y especificar los principales órganos normativos de actividades exteriores directamente relacionadas con las operaciones de la empresa;

- **Principios fundamentales de la auditoria:** El objetivo de este módulo es facilitar a los candidatos conocimientos básicos sobre la naturaleza y los objetivos de las auditorias y la práctica general de éstas. Al terminar este módulo deben poder explicar la naturaleza, finalidad y alcance de las auditorias de estados financieros; determinar si se ajustan a las leyes y reglamentos nacionales; evaluar los marcos teóricos y normativos de las auditorias nacionales y las normas internacionales aplicables a las auditorias; examinar el carácter ético de una auditoria; describir los procedimientos seguidos en la planificación de una auditoria; explicar los métodos para reunir y evaluar pruebas para la inspección contable; examinar la naturaleza de los controles internos, los procedimientos necesarios para evaluar el control de riesgos y la inspección contable; explicar la naturaleza de los muestreos en las auditorias; realizar pruebas sustantivas sobre las clasificaciones de partidas en el balance general; y conocer otras etapas básicas en la realización de auditorias;
- **Auditorias – conceptos avanzados:** El objetivo de este módulo es asegurar que los candidatos adquieran un profundo conocimiento de los principios y conceptos de la auditoria y puedan empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica. Al terminar este módulo deben poder examinar el efecto de los eventos posteriores a la fecha del balance en los estados financieros; examinar la situación de la empresa como empresa en pleno funcionamiento; examinar las representaciones de la gestión; y examinar la veracidad o imparcialidad de la información que los estados financieros

pretender representar; explicar el significado de la comunicación a los gestores y directivos; preparar y comprender las diversas formas de informes de auditoría y su significado; aplicar procedimientos de auditoría a sistemas comerciales computadorizados; examinar y emplear prácticas y procedimientos de auditoría avanzados y especializados; comprender las obligaciones profesionales de los auditores; y explicar la función de las auditorías internas;

- **Financiación comercial y gestión financiera:** El objetivo de este módulo es asegurar que los candidatos conocen los métodos de gestión financiera empleados para analizar los beneficios, las ventajas de las distintas fuentes de financiación y las oportunidades de inversión de capital. Al terminar este módulo deben poder conocer la naturaleza y alcance de la gestión del capital circulante; determinar las fuentes apropiadas de financiación según las situaciones específicas y evaluar los efectos de cada una en la estructura de capital de una determinada empresa; evaluar las inversiones de capital mediante los métodos y técnicas adecuados, teniendo debidamente en cuenta el efecto de los impuestos, la inflación, los riesgos y la incertidumbre; comprender los conceptos subyacentes en los modelos financieros teóricos de que se dispone y evaluar la importancia para la empresa de la evolución de la teoría de la gestión financiera; seleccionar las técnicas más adecuadas para conseguir el mejor empleo de recursos, entre ellos los métodos más eficaces de financiación; comprender el funcionamiento de los sistemas financieros nacionales e internacionales y evaluar otras fuentes de financiación; comprender la función de la gestión de tesorería en especial la parte relativa al capital circulante y consideraciones internacionales; y adoptar decisiones medidas en materia de gestión financiera y capacidad para adaptarse a los cambios de los factores que influyen en esas decisiones.

Además de los conocimientos profesionales y aptitudes los contables según la IEG n.º 9 de la IFAC, tomada por el ISAR/UNCTAD, deben tener un marco de valores profesionales para emitir un juicio acertado y actuar de manera ética que redunde en interés de la sociedad y de la profesión.

Tabla I.1. Bloques de Conocimientos

1. Conocimientos Administrativos y Organizacionales	2. Tecnología de la Información	3. Conocimientos de Contabilidad y Asuntos Afines	4. Conocimientos Generales
1.1 Economía.	2.1 Tecnología de la Información.	3.1 Contabilidad básica y preparación de estados financieros.	4.1 Historia y religión.
1.2 Métodos Cuantitativos y estadística para la administración.	2.1.1 Tecnología de la Información (TI) conceptos para sistemas administrativos.	3.2 Practicas avanzadas de Contabilidad financieras.	4.2 Comportamiento humano / Sicología.
1.3 Políticas generales administrativas, estructuras básicas organizacionales.	2.1.2 Controle Interno – sistemas informatizados de gestión.	3.3 Principios de informes financieros avanzados	4.3 Economía Local
1.4 Funciones e practicas gerenciales, comportamiento organizacional, la función del marketing en administración y principios de negocios internacionales.	2.1.3 Desarrollo de padrones y practicas para la administración de sistemas.	3.4 Contabilidad de Gestión	4.4 Metodología de la investigación
1.5 Gestión y estrategia de las operaciones.	2.1.4 Gestión, implementación y utilización de TI.	3.5 Contabilidad de Gestión Información para planteamiento, toma de decisión y control	4.5 Artes y Literatura
	2.1.5 Gestión de seguridad en información.	3.6 Imposición Fiscal	4.6 Ética
	2.1.6 Inteligencia Artificial	3.7 Derecho mercantil y de las empresas.	4.7 Filosofía
	2.1.7 Comercio Electrónico	3.8 Principios Fundamentales de la Auditoria.	4.8 Comunicación
		3.9 Auditorias – Conceptos avanzados	4.9 Lenguas
		3.10 Financiación Comercial y Gestión Financiera.	4.10 Experiencia profesional

Fuente: ISAR/UNCTAD (1999)

c) Evaluación de la Competencia Profesional;

Las recomendaciones del ISAR/UNCTAD siguen la IEG n.º9 en el párrafo 44 donde dispone que debe existir o debe establecerse un procedimiento adecuado de evaluación de la competencia profesional (Mertens, 2002).

Este procedimiento de evaluación de las personas que pretendan alcanzar la titularidad debe ser administrado por el órgano profesional o la autoridad reguladora.

El examen debe ser completo, o sea, adecuado a los conocimientos, aptitudes y valores profesionales que han de evaluarse. Deben asignar un importante coeficiente de ponderación a las respuestas por escrito a fin de que la evaluación de los conocimientos y aptitudes de los candidatos pueda hacerse sobre una base independiente. Todavía los exámenes deben ser lo suficientemente amplio para abarcar toda la gama de conocimientos necesarios para la acreditación profesional, incluyendo también elementos de evaluación oral y evaluación colectiva (Davidson, 2000).

Se reconoce que la naturaleza de los exámenes de competencia profesional deben decidirla los organismos miembros y que no existe ningún método único para verificar la competencia profesional, pues pueden incluir una serie de elementos o aspectos sobre la formación y el período de experiencia del candidato.

La evaluación de la competencia profesional debe tener en cuenta algo más que los conocimientos teóricos (Agudelo, 2002). Los candidatos deben poder demostrar que:

- Tienen un conocimiento sólido de las materias del programa de estudios;
- Son capaces de aplicar los conocimientos técnicos de forma analítica y práctica;

Capítulo I. Marco conceptual

- Pueden extraer de las diversas materias los conocimientos necesarios para resolver múltiples problemas tópicos;
- Pueden identificar la información pertinente para resolver un problema determinado, y distinguir los datos pertinentes de los datos irrelevantes;
- Son capaces, en situaciones complejas, de identificar los problemas y catalogarlos por el orden en que deben ser abordados;
- Son capaces de reconocer que puede haber soluciones alternativas y la importancia del juicio discrecional para resolver estos casos;
- Son capaces de integrar diversas esferas de conocimientos y aptitudes;
- Pueden comunicarse efectivamente con el usuario formulando a tal efecto recomendaciones realistas de manera concisa y lógica; y
- Son conscientes de los requisitos éticos de la profesión.

d) Experiencia Pertinente;

Uno de los componentes del programa previo a la calificación debe ser un período adecuado de actividades laborales en un entorno adecuado para la aplicación de los conocimientos, aptitudes y valores profesionales en el desempeño de tareas de contables profesionales.

Este periodo de experiencia puede variar de acuerdo con las diferencias en el entorno en que los contables profesionales ofrecen sus servicios. Sin embargo, este período debe ser lo suficientemente largo para permitir a los candidatos demostrar que han obtenido los conocimientos, aptitudes y valores profesionales suficientes para desempeñar sus funciones con competencia profesional y seguir ampliándolos durante toda su carrera. De acuerdo con los Grupos de Trabajo y Consultivos del ISAR/UNCTAD este objetivo no puede

Capítulo I. Marco conceptual

alcanzarse en un período inferior a tres años, bajo la dirección y supervisión de miembros experimentados de la profesión reconocidos por el órgano profesional u organismo regulador (Donovan, 2005).

Habida cuenta de las distintas circunstancias que existen entre los diversos órganos de contabilidad, los requisitos de experiencia pertinente pueden variar según los casos. Sin embargo, el órgano profesional u organismo regulador debe asegurarse de que la experiencia adquirida es aceptable. Entre las medidas que deben ser adoptadas a tal efecto figuran las emitidas por la IFAC en su IEG n.º9, que son las siguientes:

- Establecer un sistema que permita el control y la preparación de informes sobre la experiencia realmente adquirida por el estudiante;
- Facilitar orientación detallada por escrito, en forma de manuales destinados a empleadores y estudiantes;
- Establecer un mecanismo para reconocer a los empleadores que considere adecuados para ofrecer la experiencia apropiada a los estudiantes;
- Evaluar y aprobar el entorno en que se realiza la experiencia de trabajo antes de comenzar el empleo;
- Evaluar la experiencia adquirida sobre la base de presentaciones orales o escritas del candidato, debidamente confirmadas por los empleadores, etc., en el momento de presentar la solicitud de ingreso;
- Revisar a los empleadores aprobados anteriormente; esta revisión puede servir para asesorar al empleador sobre los aspectos que deben mejorarse o para recomendar que se retire la aprobación si las condiciones han variado hasta el punto de que ya no satisfagan los criterios de experiencia pertinente;

- Establecer un sistema de informes periódicos para tener en cuenta los cambios, en su caso, en la naturaleza, alcance y contenido de la experiencia práctica proporcionada al candidato a contable profesional, en los casos en que no resulte posible visitar a todos los empleadores aprobados.

Para que un programa de experiencia pertinente resulte eficaz, se requiere una estrecha colaboración entre el órgano profesional o autoridad reguladora, el candidato a contable profesional y el empleador que ofrece la experiencia, ya sea en la industria, el comercio, el gobierno o la práctica en una empresa pública.

e) Formación Profesional Continua.

Una de las cualidades que deben tener los candidatos al ingresar en la vida profesional es el compromiso de seguir aprendiendo durante toda su vida. Los contables deben actualizar sus conocimientos sobre los asuntos cotidianos, incluida la economía local y la economía mundial, y en particular sobre las novedades en materia de contabilidad y auditoría (Mertens, 2002).

A cada día se introducen con mayor rapidez innovaciones financieras y tecnológicas que constituyen importantes factores de globalización de la economía. Por ello, el éxito en un examen para evaluar la competencia profesional de los candidatos sólo puede considerarse un requisito de ingreso, para actuar en una economía mundial, el contable profesional debe comprometerse a una formación continua.

Los Grupos de Trabajo y Consultivos del ISAR/UNCTAD están de acuerdo con la IEG n.º 2 de la IFAC sobre "Formación profesional continua". Según esta directiva, los objetivos de un programa de formación profesional continua son los siguientes:

- Mantener y mejorar los conocimientos técnicos y las aptitudes profesionales que poseen los profesionales,

Capítulo I. Marco conceptual

- Ayudar a los miembros de la profesión a aplicar las técnicas, comprender la evolución económica y evaluar su impacto sobre los clientes o empleados y sobre su propio trabajo, y hacer frente a las nuevas responsabilidades y expectativas; y
- Ofrecer garantías razonables a la sociedad de que muchos miembros de la profesión poseen los conocimientos técnicos y las aptitudes profesionales requeridas para desempeñar los servicios que se comprometen a ofrecer.

La directiva de la IFAC recomienda también que los contables profesionales reciban al menos 30 horas al año de formación profesional continua y que seleccionen los temas de estudio, dentro del conjunto de conocimientos de contabilidad, que consideran más adecuados. Todavía la IFAC comprende que tal vez no sea posible que cada profesional reciba esta capacitación mínima todos los años y por ello sugiere como alternativa un mínimo de 90 horas en total de actividades estructuradas de aprendizaje durante un período de tres años.

Un programa de formación profesional continua para contables normalmente no debe limitarse solamente al estudio en actividades estructuradas de aprendizaje. Se espera que los contables profesionales lean periódicos y revistas de contabilidad, auditoría, economía y empresas, incluida la información técnica transmitida por Internet.

Tal vez resulte difícil imponer el cumplimiento de la formación profesional continua exigida por un país. Todavía, las asociaciones profesionales o autoridades reguladoras deben controlar el cumplimiento y establecer mecanismos para responder en caso de incumplimiento, incluida la adopción de medidas disciplinarias.

Cumplida las cinco etapas de las directivas internacionales para la calificación de contables profesionales, los países se verán facilitados por el reconocimiento mutuo y el comercio de servicios de contabilidad.

I.3. OBJETO DE ESTUDIO E HIPÓTESIS BÁSICA DE TRABAJO

Así pues, si en el ámbito teórico, existe un gran consenso en que la enseñanza superior en contabilidad debe ser dirigida a una formación mundializada y de acuerdo con las necesidades del mercado, para que eso sea posible, es necesario cumplir cinco etapas (IFAC, 1996). Cabe a las universidades realizar un óptimo trabajo en los conocimientos generales, técnicos, y destinar alguna parcela a las habilidades (Koliver, 1999; Lehman, 2005).

Es evidente la ausencia, en la literatura contable internacional, de estudios que aborden la educación superior en contabilidad en los países de la América Latina y entre esta y el Continente Europeo.

Ante esta situación se plantea concretar el Objetivo General de la Tesis Doctoral, del siguiente modo:

Demostrar y analizar como, las universidades públicas y privadas, brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a los contables y en consecuencia estarán preparados para actuar en un mercado mundializado. Para dar respuesta a este Objetivo General planteado será necesario determinar y analizar las variables definidas por la UNCTAD e IFAC en cuanto a la formación del contable de nivel superior.

Es por ello que el Objetivo General ha quedado plasmado en la Hipótesis General propuesta y que se recoge a continuación:

Los licenciados en contabilidad por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no están preparados, según las variables de conocimientos de formación y aptitudes generales, de conocimientos de formación profesional, de evaluación de la competencia profesional, de adquisición de experiencia profesional y de formación continuada, establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado.

Capítulo I. Marco conceptual

Esta hipótesis básica es la que sirve como punto para delimitar exactamente las hipótesis del trabajo y las cuestiones a investigar y proceder, a partir de ellas, al diseño y desarrollo de la presente investigación empírica.

CAPÍTULO II
ANÁLISIS DEL CONTEXTO DE LA ENSEÑANZA
SUPERIOR EN CONTABILIDAD

II.1. INTRODUCCIÓN

Determinados los componentes necesarios para la formación de un contable mundialmente reconocido, en este capítulo, se va a analizar la enseñanza superior en Brasil, España y Portugal, sus aspectos históricos y actuales.

II.2. LA ENSEÑANZA SUPERIOR DE CONTABILIDAD EN BRASIL

En este apartado se trata de los aspectos históricos y actuales de la enseñanza superior de la contabilidad en las universidades brasileñas.

II.2.1 ASPECTOS HISTÓRICOS

La formación profesional del Contable en Brasil tuvo su origen en la propuesta del Gobernador Francisco Xavier de Mendonça Furtado, en 1754, que propuso la creación de un Curso de Comercio, supervisada por la Junta de Lisboa y su institución fue aprobada el 12 de diciembre de 1756, en la capital portuguesa (Schmidt y Santos, 2006).

La primera reglamentación del profesional contable data del 30 de agosto de 1770, con la matrícula de los Guarda-Libros en la Junta de Comercio de Lisboa. El registro de esos Guarda-Libros era válido tanto para Portugal como para la Colonia (Brasil) (Schmidy y Santos, 2006).

De forma oficial, la primera manifestación contable brasileña, se dio en el reinado de D. Juan VI, cuando, en la instauración de su gobierno provisional, en 1808, fue publicada una normativa obligando a los Contables Generales de la Real Hacienda a aplicar el método de las partidas dobles en la escrituración mercantil (Schmidy y Santos, 2006)

Analizando la evolución contable en Brasil, es fácil percibir que, desde el inicio, queda claro la interferencia de la legislación, que siempre acompañó a la Contabilidad Nacional.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

En 1812, fue instituido el Curso de Comercio en Bahía y Pernambuco, y en 1835 fue aprobado el estatuto del Curso de Comercio de la Corte, mantenida por la Secretaría del Tribunal Real de la Junta de Comercio (Schmidt y Santos, 2006).

Una de las primeras grandes manifestaciones de la legislación, como elemento propulsor del desarrollo contable brasileño, fue el Código Comercial de 1850. Este código instituyó la obligatoriedad de la escrituración contable y de la elaboración anual de la demostración del Balance General, compuesto por los bienes, derechos y obligaciones de las empresas comerciales (Lei n.º 556/1850).

El Código Comercial Brasileño regula los procedimientos contables, determina que las empresas deben seguir una orden uniforme de Contabilidad y escrituración y tener los libros necesarios para estos fines.

En términos de formación profesional del contable brasileño, solamente en 1856, en Rio de Janeiro, se realizó la creación del Instituto Comercial de Rio de Janeiro, que a partir de 1863, empezó con la asignatura de Escrituración Mercantil como forma de calificar a sus alumnos para la práctica del registro contable (Schmidt y Santos, 2006).

En 1869 fue fundada la asociación de los Guarda-Libros, siendo un marco para el reconocimiento oficial de las profesiones liberales (Peleias y Bacci, 2004).

En este contexto, puramente de escrituración de la contabilidad brasileña, Verediano de Carvalho, publicó el Manual Mercantil, en 1880, una de las más importantes colaboraciones para la divulgación y consolidación de las partidas dobles en Brasil (Schmidt y Santos, 2006).

En 1890, la Escuela Politécnica de Rio de Janeiro empezó a ofrecer la asignatura de Derecho Administrativo y Contabilidad, siguiendo la tendencia inicial de colocar la Contabilidad como una disciplina íntimamente relacionada con el Derecho (Saes y Cytrinowicz, 2001).

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

En Brasil, la contabilidad evolucionó bajo la influencia de las escuelas que predominan en el mundo, con adaptaciones a nuestra realidad que proporcionaron el surgimiento de rasgos de una escuela verdaderamente brasileña. Los Países Europeos divulgaron las metodologías contables oriundas de la Escuela Italiana

Bajo esta influencia ejercida por la Escuela Italiana de Contabilidad, surge la primera escuela para enseñar oficialmente la contabilidad en el País. El Gremio de Guarda Libros de Sao Paulo empezó un curso regular que convertía en oficial la profesión contable. El objetivo de la escuela de comercio era el de: "... aliar al desarrollo agrícola el crecimiento industrial, con la necesidad de habilitar y criar especialistas para, internamente, satisfacer las tareas de contabilidad y control de finanzas y, externamente, hacer que San Paulo tuviera elementos capaces de articular el desarrollo de los negocios, ampliando fronteras de actuación" (Peleias y Bacci, 2004)

De este movimiento surgió, el 20 de abril de 1902, la Escuela Práctica de Comercio Alvarez Penteado que el 9 de enero de 1905 fue reconocida oficialmente a través del Decreto Federal n.º 1.339, pero, era solamente una escuela (Penteado, 1992).

En 1915, fue fundado en San Paulo el Instituto Brasileño de Contadores Fiscales, y un año después, la Asociación de los Contadores de San Paulo y el Instituto Brasileño de Contabilidad (Peleias y Bacci, 2004).

El 19 de julio de 1919, el profesor Francisco D'Auria y once colegas fundaron el Instituto Paulista de Contabilidad, en los mismos moldes del Instituto Brasileño de Contabilidad (Masi, 2000).

En 1924, fue realizado el Primer Congreso Brasileño de Contabilidad en el cual fue desarrollada una campaña para la reglamentación de la profesión contable, y para la reforma de la enseñanza comercial, que fue concretada en 1931 (FBC, 2000).

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

En 1926 fue fundado el Instituto de Contabilidad de Minas Gerais y en 1927 fue fundada la Asociación de Contabilidad de Campinas, en San Paulo.

En 1927, Francisco D'Auria, lanzó la idea del "Registro General de los Contables" en Brasil, con el fin de seleccionar los profesionales aptos para el desempeño de la profesión (Peleias, 2004).

En 1929, se organiza en San Paulo el Comité Brasileño de la AIC - Asociación Internacional de Contabilidad, con sede en Bruselas, que tenía como finalidad promocionar congresos internacionales (Schmidt y Santos, 2006).

En 1930, fue reglamentada la Orden de los Contables del Brasil, y en 1931, el Gobierno Provisional estableció el registro obligatorio de los Guarda-Libros y Contables en la Superintendencia de la Enseñanza Comercial (Schmidt y Santos, 2006).

En 1931, es constituida la Cámara de los Peritos Contables del Instituto Brasileño de Contabilidad, la Asociación Pernambucana de Contabilidad y el Instituto de Contabilidad de Mato Grosso (Peleias, 2004).

Hasta 1931, el Contable en Brasil era un profesional formado en nivel de educación media, pero con el status de un profesional de nivel superior, por la importancia del Contable en el contexto de las finanzas, principalmente en el sector público (Saes y Cytrinowicz, 2001).

Para una mejor visualización de los pasos históricos de la formación del Contable en Brasil, hasta su reconocimiento como profesión de nivel superior, se enseña en la Tabla II.1. una síntesis de los hechos que empiezan en 1754 con la creación del Aula de Comercio y termina en 1931 con la creación de la Cámara de los Peritos Contables del Instituto Brasileño de Contabilidad.

Los Cursos Superiores de Contabilidad fueron creados en 1931 por el Decreto n.º 20.158, que instituyó el Curso Técnico de Contabilidad con duración de dos años y de tres años, para formar Peritos Contables y que tenía valor de

graduación. En el mismo Decreto fue creado el Curso Superior de Administración y Finanzas de la Facultad de Ciencias Económicas.

En 6 de julio de 1946, fue aprobado el Reglamento del Curso de Comercio por el Decreto n.º 456 y el 30 de diciembre del mismo año fue reglamentada la expedición de la Carta de Habilitación de los diplomas del Curso de Comercio (Schmidt y Santos, 2006; Peleias y Bacci, 2004).

Tabla II.1. Evolución de la Profesión Contable en Brasil(1754-1931)

FECHAS	HECHOS
1754	Origen y creación del Aula de Comercio
1756	Aprobación del Aula de Comercio por Portugal
1770	Reglamentación del Profesional Guarda-Libros
1808	Primera manifestación de las Partidas Dobles
1812	Instalación de los Aulas de Comercio en Bahía y Pernambuco
1846	Aprobación de los Estatutos del Aula de Comercio de la Corte y Reglamentación
1850	Creación del Código Comercial Brasileño
1856	Substitución del Aula de Comercio por el Instituto Comercial de Rio de Janeiro
1863	Empieza la asignatura de Escrituración Mercantil
1869	Fundación de la Asociación de Guarda-Libros
1880	Publicación del Manual Mercantil
1890	Empieza la asignatura de Derecho Administrativo y Contabilidad en la Escuela Politécnica de RJ
1900	Oficialización de la Profesión Contable
1902	Creación de la Escuela Practica de Comercio Alvarez Penteadó
1905	Reconocimiento de la Escuela Practica de Comercio
1915	Creación del Instituto Brasileño de Contables Fiscales
1916	Creación de la Asociación de Contables de Sao Paulo
1919	Creación del Instituto de Contabilidad de Sao Paulo
1924	Primer Congreso Brasileño de Contabilidad
1926	Creación del Instituto de Contabilidad de Minas Gerais
1927	Creación del Registro General de los Contables
1929	Creación del Comité Brasileño de la Asociación Interamericana de Contabilidad
1930	Reglamentación de la Orden de los Contabilistas del Brasil
1931	Creación de la Cámara de los Peritos Contables del Instituto Brasileño de Contabilidad

Fuente: Elaboración propia.

El Curso para formar Peritos Contables distribuía sus asignaturas conforme se demuestra en el Tabla II.2..

Tabla II.2. Asignaturas del Curso de Peritos Contadores

PRIMER AÑO	SEGUNDO AÑO	TERCERO AÑO
Contabilidad	Administración	Derecho Administrativo
Derecho Civil	Contabilidad Pública	Derecho Industrial
Derecho Constitucional	Derecho Comercial Internacional	Derecho Internacional
Economía Política	Economía Bancaria	Historia Económica
Geografía Económica	Ética	Sociología
Matemática Financiera	Finanzas	
	Lógica	
	Sicología	

Fuente: Elaboración propia

En 1940 con el Decreto Ley n.º 2.627, los Contables pasaron a tener un instrumento básico para sus actividades. El Decreto Ley instituyó la primera Ley de las Sociedades por Acciones Brasileñas que resalta la gran influencia ejercida por la Escuela Contable Italiana, de modo específico (Escuela Europea, de modo general), pues la referida ley es totalmente de inspiración Europea.

Además de este Decreto Ley, la Clase Contable también empezó a obedecer las determinaciones de la legislación fiscal, que instituyó procedimientos contables con el objetivo de definición de parámetros para el impuesto de hacienda.

El desarrollo económico que Brasil vivió en la década de 40 facilitó el avance de la contabilidad, tanto de la enseñanza contable como de la profesión.

Por la necesidad de elevación del nivel de la enseñanza y la consecuente valoración profesional se percibe que el curso medio no atendía las prerrogativas para una formación primorosa, creándose así el curso superior de Ciencias Contables.

En 1945, a través del Decreto Ley n.º 7.988, de 22 de septiembre, se crea el curso de Ciencias Contables y Actuarías, concediendo a los graduados el Grado de Bachiller en Ciencias Contables y Actuarías y el título de Doctor en Ciencias Contables y Actuaría para aquellos que, después, de dos años de graduados defendiesen una tesis original y de excepcional valor.

El Decreto Ley n.º 7.988, al crear el curso de Ciencias Contables y Actuarías, establece su duración de 4 años y especifica no sólo las disciplinas sino también la secuencia en la cual deberían ser impartidas, tal y como aparece en la Tabla II.3.

Tabla II.3. Asignaturas del Curso de Ciencias Contables y Actuarías

PRIMER AÑO	SEGUNDO AÑO	TERCER AÑO	CUARTO AÑO
Administración	Ciencia de las Finanzas	Matemática Actuarial	Organización y Contabilidad de Seguros
Análisis Matemático	Contabilidad Agrícola	Organización y Contabilidad Bancaria	Contabilidad Pública
Contabilidad General	Instituciones del Derecho	Finanzas de las Empresas	Revisiones y Pericia Contables
Economía	Matemática Financiera	Técnica Comercial	Instituciones de Derecho Social
Estadística Aplicada	Organización y Contabilidad Industrial	Instituciones de Derecho Civil	Legislación Tributaria
Estadística General		Derecho Comercial	Legislación Fiscal

Fuente: Elaboración propia

Aún en 1945, surge el Decreto Ley n.º 8.191, de 20 de diciembre, que tiene por finalidad definir las categorías profesionales que entrarían en vigor después de la creación del Curso de Ciencias Contables y Actuarías y establece que las categorías de guarda – libros, actuarios, contadores, perito-contadores y bachilleres serían agrupadas en apenas dos, a saber: Técnico en Contabilidad, para los Técnicos en Contabilidad y Guarda-Libros (con este decreto el diploma de Guarda-Libros fue sustituido por el diploma de Técnico en Contabilidad) y Contador o Bachiller para los de nivel superior, actuarios, contadores y perito-contadores.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

En 1946 fue fundada la Facultad de Economía, Administración y Contabilidad de la Universidad de San Paulo (FEA / USP, 2006), y en ella fue instalado el Curso de Ciencias Contables y Actuarías, que dio origen al Departamento de Contabilidad y Actuarías de la FEA / USP.

Gran parte de los profesores del Curso de Ciencias Contables de FEA / USP venían de la Escuela Práctica de Comercio Álvares Penteado, proporcionando, de esa forma, una continuidad de las ideas anteriormente defendidas.

También en 1946, con el Decreto 9.295 de 27 de mayo, se crea el Consejo Federal de Contabilidad y queda determinada la creación de los Consejos Regionales de Contabilidad, así como la reglamentación de la profesión de Contable y la estructura de fiscalización de los Cursos de Contabilidad.

Segun Iudicibus (2000:35) "... con la instalación del Curso de Ciencias Contables y Actuarías de la USP, Brasil ganaría el primer núcleo efectivo, todavía modesto, de investigación contable en los moldes norte-americanos, esto es, con profesores dedicándose en tiempo integral a la enseñanza y la investigación, produciendo artículos de mayor contenido científico y escribiendo tesis académicas de alto valor".

Las expectativas que se tenían en la enseñanza superior de llenar la carencia existente en la educación contable de formación de profesionales altamente calificados, para participar de la cúpula administrativa de las organizaciones, fueron frustradas debido a que prevaleció la visión puramente de registro de la ciencia. Surge la oportunidad para que los profesores trabajen en régimen de dedicación integral; esos profesores concentran sus esfuerzos no sólo en la docencia, sino, principalmente, en la investigación, siendo el primer núcleo de investigación contable del Brasil (FEA/USP, 2006).

Una de las razones, entre las varias existentes, que en el campo profesional proporcionó el cambio desde la Escuela Italiana hacia la Escuela Americana fue la entrada de las empresas de auditoría anglo-americanas que acompañaban a las multinacionales recién llegadas a Brasil. Esas empresas,

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

poseedoras de manuales de procedimientos de auditoría en grupos empresariales, invertían en entrenamientos, formaban profesionales de alto nivel para la elaboración de normas contables a nivel de gobierno, e influenciaban en las empresas menores, y posiblemente hasta en legisladores. Todo eso contribuyó a la inversión del rumbo contable en Brasil (Iudícibus, 2000).

La presión de la legislación, especialmente del impuesto sobre sociedades, en el desarrollo de los procedimientos contables brasileños, quedó cada vez más evidente a lo largo de los años. Esta interferencia puede ser vista en el Decreto Ley n.º 24.239, de 1947, que trató sobre algunos procedimientos contables, como por ejemplo: la redefinición de lucro real, la introducción de la reevaluación de los activos y de la regla del “costes de mercado, o de adquisición, de los dos el menor”.

En 1951, la Ley n.º 1401 desmembró los Cursos de Ciencias Contables y Actariales, creando de modo independiente el Curso de Ciencias Contables, posibilitando a los graduados recibir el título de Bachiller en Contabilidad, conservando las asignaturas del curso original.

La siguiente reforma significativa a nivel curricular surgió con el Parecer n.º 397/62, ya en el entorno de un vigoroso debate de las reformas de base que eran propuestas para el País. Como en los años treinta, esta reforma se articula en la redefinición de la política educativa brasileña, pensada ahora en los términos precisos de un nuevo régimen: desarrollo – educación para la formación de capital humano y vínculo entre educación y mercado de trabajo – y seguridad nacional – represión y control político ideológico de la vida universitaria y del País.

El parecer n.º 397/62 establece el currículo mínimo, seccionando el Curso de Ciencias Contables en: ciclo de formación básica y ciclo de formación profesional, conforme queda demostrado en la Tabla II.4.

Tabla II.4. Asignaturas del Curso de Ciencias Contables por Ciclos de Formación

BÁSICA	PROFESIONAL
Derecho	Administración
Economía	Análisis de Balances
Estadística	Auditoría
Matemática	Contabilidad Comercial
	Contabilidad de Costes
	Contabilidad General
	Derecho Tributario
	Técnica Comercial

Fuente: Elaboración propia

A partir de 1964 empieza otra etapa del desarrollo de la Contabilidad Brasileña, año en que fue introducido un nuevo método de enseñanza de la Contabilidad, con la adopción del método didáctico norte americano, basado en el libro *Introductory Accounting*, de Finney & Miller (Iudícibus, 2000).

A partir de este cambio de orientación didáctica, la influencia de los autores italianos y de las escuelas de pensamiento italianas fueron siendo sustituidas por la de los autores norte americanos.

El año 1964 también marca un nuevo período de desarrollo de la llamada escuela de la corrección monetaria. En 16 de julio de 1964, fue publicada la Ley n.º 4.357, que hizo obligatoria la corrección monetaria del activo inmovilizado y el capital de las personas jurídicas.

A pesar de las críticas iniciales, la Ley fue el instrumento que solucionó, por lo menos en parte, las enormes distorsiones causadas por la inflación en los informes contables. Además, instituyó la depreciación del valor corregido del inmovilizado, representando mejor la realidad de los bienes de las empresas.

Con el surgimiento de la Ley n.º 6.404/76, que tiene su parte contable inspirada en la doctrina norte-americana, con adaptaciones a la realidad brasileña, queda consolidada la Escuela Americana de Contabilidad en Brasil.

La nueva Ley, además de traer normas de evaluación contable, de uniformidad de las demostraciones financieras y de la consolidación, trae también notables contribuciones con respecto a la corrección monetaria.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Sin embargo, no se llevó a cabo, al mismo tiempo, el avance en la enseñanza administrada por las instituciones, y la consagración de la escuela norteamericana en Brasil. Esta consagración, como ya fue dicho, se dio en función de que las empresas de auditoría divulgaron los principios básicos de la escuela americana y difundieron las ideas en el mercado. Con todo, las instituciones de enseñanza formaban profesionales que no atendían a las necesidades de estas empresas, que desarrollaban su propia calificación del personal, exigiendo, con el tiempo, una revisión de la enseñanza administrada por las instituciones y la real necesidad del mercado (Diamond, 2005).

En el año de 1965, se produjo la reglamentación del mercado de capitales en Brasil por la Ley n.º 4.728, que también creó la figura del auditor independiente.

La contabilidad brasileña tuvo un nuevo estímulo legal en 1972, cuando el Banco Central del Brasil publicó la Resolución n.º 220 y las Circulares n.º 178 y 179.

La circular n.º 178 obliga al registro de los auditores independientes en el Banco Central del Brasil, determinando que el registro sea exclusivamente para Contables.

La Circular n.º 179 trató de los Principios y Normas de la Contabilidad, oficializando la expresión Principios de Contabilidad Generalmente Aceptos. El Consejo Federal de Contabilidad, por la Resolución CFC n.º 321 de 1972, pasó a adoptar la siguiente conceptualización: "Principios de Contabilidad Generalmente Aceptos son normas resultantes del desarrollo de la aplicación práctica de los principios técnicos, emanados de la Contabilidad, del uso predominante en el medio en que se aplican, proporcionando interpretaciones uniformes de las demostraciones contables".

La Resolución n.º 220 reglamentó la Ley n.º 4.728 de 1965 que se refería al auditor independiente.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

El año 1976 marcó una nueva etapa para el desarrollo de la contabilidad brasileña con la publicación, en el 15 de diciembre, de la nueva Ley de las Sociedades por Acciones (Lei 6404/76).

Esta Ley procura crear la estructura jurídica necesaria para el fortalecimiento del mercado de capitales de riesgo en el País, imprescindible para la supervivencia de la empresa privada en la fase actual de la economía brasileña. La movilización del ahorro popular y su encaminamiento voluntario hacia el sector empresarial necesitaba, además de una sistemática que asegurase al accionista minoritario el respeto a las reglas definidas y equitativas, las cuales, sin paralizar al empresario y sus iniciativas, ofrezcan atractivos suficientes de seguridad y rentabilidad.

Siguiendo el modelo de la escuela norteamericana el gobierno federal sanciona la Ley n.º 6.385, de 7 de diciembre de 1976, con el objetivo de disciplinar y fiscalizar las actividades del mercado de valores mobiliarios. Tal Ley también creó la Comisión de Valores Mobiliarios (CVM), en los mismos moldes de la *Securities and Exchange Commission* (SEC) del mercado norteamericano.

En el año de 1977, el Decreto Ley n.º 1.598 adecua el reglamento del impuesto de hacienda a la nueva Ley de las Sociedades por Acciones.

Este Decreto Ley interfería directamente en la Contabilidad de las demás sociedades no atendidas por la Ley de las Sociedades por Acciones, extendiendo las normas y los principios contables de la Ley 6.404/76 a las demás personas jurídicas.

En la década del 70 y, principalmente, a partir de la década del 80, las organizaciones de clase y asociaciones ligadas a la profesión proceden con una mayor contundencia frente a la emisión de pronunciamientos sobre asuntos contables; en lo que se diga a respecto de los profesionales y la enseñanza superior (Iudícibus, 2000).

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

En 1981, el Consejo Federal de Contabilidad emitió la Resolución CFC n.º 529, que disciplinó las Normas Brasileñas de Contabilidad (NBC), ya que la Resolución CFC n.º 321 de 1972 solamente aprobó las Normas y los Procedimientos de Auditoría. Las NBC se clasifican en técnicas y profesionales. Las técnicas establecen conceptos doctrinarios y fijan reglas o criterios de Contabilidad; los profesionales fijan reglas de procedimientos de orden profesional.

Dentro de las NBC técnicas, se destaca la NBC-T-1, publicada por la Resolución CFC n.º 530/81 que establece los Principios Fundamentales de Contabilidad, teniendo en cuenta la necesidad de fijar los principios de Contabilidad vigentes en Brasil, ya que no existe, hasta esta fecha, un consenso sobre ellos. Los principios pasan a ser denominados de "fundamentales" y ya no más como "generalmente aceptados", no se tratar de una convención, sino de una obligación impuesta por el artículo 3º de la Resolución CFC n.º 529/81, que informa que la inobservancia de la Norma Brasileña de Contabilidad aprobada por el CFC constituye una infracción a lo dispuesto en el apartado "c" del artículo 27 del Decreto Ley n.º 9.295/46 y en el Código de Ética Profesional del Contable.

Lo mismo sucedió con las alteraciones e interferencias de la legislación, el modelo instituido por el Parecer 397/62 que quedó en vigor durante treinta años, hasta que en 1992 la Resolución n.º 03 del Consejo Nacional de Educación determinó los contenidos mínimos y la duración de los Cursos de Ciencias Contables. Esta misma resolución divide los contenidos en tres categorías específicas, a saber: Categoría I - Conocimientos de Formación General de Naturaleza Humanística y Social; Categoría II - Conocimientos de Formación Profesional y Categoría III - Conocimientos o Actividades de Formación Complementaria.

Esta misma resolución también determina una carga horaria de 2.700 horas / aula, para ser distribuidas entre las categorías de la siguiente forma:

- Conocimientos de la Categoría I - de 15 a 25%
- Conocimientos de la Categoría II - de 55 a 75%
- Conocimientos de la Categoría III - de 10 a 20%

Las asignaturas que forman parte de cada categoría se muestran en la Tabla II.5.

El 29 de diciembre de 1993, el CFC publicó la Resolución n.º 750, que trata, nuevamente, de los Principios Fundamentales de Contabilidad. El CFC consideró que la evolución de la década de 80 en la Contabilidad debería ser traducida en la actualización de los Principios Fundamentales de Contabilidad presentados en la Resolución CFC n.º 530/81. El CFC determinó que los Principios Fundamentales de Contabilidad, de acuerdo con el artículo 3º, son los siguientes: de la entidad, de la continuidad, de la oportunidad, del registro por el valor original, de la actualización monetaria, de la competencia y de la prudencia.

Tabla II.5. Asignaturas del Curso de Ciencias Contables por Categoría

CATEGORÍA I	CATEGORÍA II	CATEGORÍA III
Cultura Brasileña	Administración	Computación
Ética General	Administración Financiera y Presupuesto Empresarial	Estudio de Casos
Ética Profesional	Análisis de los Demostrativos Contables	Juegos de Empresas
Filosofía de la Ciencia	Auditoría	Laboratorio Contable
Lengua Portuguesa	Contabilidad Aplicada	
Nociones de Ciencias Sociales	Contabilidad General	
Nociones de Derecho	Contabilidad Gerencial	
Nociones de Psicología	Contabilidad Pública	
	Contabilidad y Análisis de Costes	
	Derecho Comercial	
	Derecho Laboral	
	Derecho Societario	
	Derecho Tributario	
	Economía	
	Estadística	
	Matemática	
	Pericia Contable	
	Sistemas Contables	
	Teoría de la Contabilidad	

Fuente: Elaboración propia

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

A partir de 1996 con la aprobación de la Ley n.º 9394/96, Ley de Directrices y Bases de la Educación Nacional - LDB, nuevos cambios se producen en la enseñanza general y, especialmente, en la enseñanza superior.

II.2.2 ASPECTOS ACTUALES

La nueva legislación educativa brasileña fue formada con el debate de cuestiones académicas y sociales de las últimas décadas. Aprobada después de ocho años de discusiones profundas en el Congreso Nacional y de la amplia participación de todos los segmentos que actúan en el área educativa, es un documento breve que refleja bien la realidad educativa brasileña.

La Ley n.º 9394/96, Ley de Directrices y Bases de la Educación Nacional - LDB procura asegurar mayor flexibilidad en la organización de los cursos y carreras, para atender a la creciente heterogeneidad de la formación previa y las expectativas de los interesados en este nivel de enseñanza.

La Ley resalta la necesidad de una profunda revisión de la tradición que burocratiza los cursos, dificultando el acompañamiento de las tendencias contemporáneas, para que los cursos puedan colocar en el mercado profesionales con buena formación, en nivel de graduación, como una etapa inicial de la formación continuada.

Según el Parecer 776/97 del Consejo Nacional de Educación – CNE:

“Las directrices curriculares deben contemplar elementos esenciales en cada área del conocimiento, en el campo del saber o la profesión, procurando desarrollar en el estudiante la capacidad de aprender a aprender, a fin de que el futuro graduado periódicamente venga a actualizarse a través de la educación continuada; deben pautarse por la calidad de formación a ser ofrecida y también por la tendencia registrada internacionalmente en cuanto al tiempo de permanencia en la graduación, que no es su ampliación – siendo en algunos casos el de su reducción; deben promover formas de aprendizaje que contribuyan a reducir la evasión, así como mediante sistemas de módulos; deben inducir la implementación de programas de iniciación científica en los

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

cuales el alumno desarrolle su creatividad y análisis crítico; deben incluir dimensiones éticas y humanísticas, desarrollando en el alumno actitudes y valores orientados para la ciudadanía”.

De esta forma, para todo y cualquier curso de graduación, las directrices curriculares nacionales recomiendan:

- conferir mayor autonomía a las instituciones de enseñanza superior en la definición de los currículos de su cursos, a partir de la explicación de las competencias y de las habilidades que se desea desarrollar, a través de la organización de un modelo pedagógico capaz de adaptarse a la dinámica de las demandas de la sociedad, en las que la graduación se constituye en una etapa de formación inicial en el proceso continuo de la educación permanente;
- proponer una carga horaria mínima que permita la flexibilización del tiempo de duración del curso de acuerdo con la disponibilidad y esfuerzo del alumno;
- optimizar la estructuración modular de los cursos, para permitir un mejor aprovechamiento de los contenidos administrados, bien como la ampliación de la diversidad de la organización de los cursos, integrando la oferta de cursos secuenciales, previstos en el inciso I del artículo 44 de la LDB;
- contemplar orientaciones para las actividades prácticas y otras actividades que integren el saber académico a la práctica profesional, incentivando el reconocimiento de habilidades y competencias adquiridas fuera del ambiente escolar; y
- contribuir a la innovación y la calidad del proyecto pedagógico de la enseñanza de graduación, buscando los instrumentos de evaluación.

Las directrices curriculares, constituyen una orientación para las universidades y centros universitarios, pero para las demás instituciones de enseñanza

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

superior son de cumplimiento obligatorio. Procurando asegurar la densidad y calidad de la formación pretendida, ellas deben:

- Indicar el perfil y las competencias básicas que deben ser desarrolladas por los alumnos en el transcurso del curso;
- Indicar los tópicos o campos de estudios y demás experiencias de enseñanza – aprendizaje que compondrán los currículos, inclusive las prácticas profesionales y académicas, siempre limitando, al mínimo, la determinación de contenidos específicos con carga horaria predeterminada, las cuales no podrán exceder de un 50% de la carga horaria total de los cursos;
- Incentivar una sólida formación general, necesaria para que el futuro graduado pueda superar los desafíos de renovadas condiciones del ejercicio profesional y de producción del conocimiento, siempre permitiendo variados tipos de formación y habilitaciones diferenciadas dentro de un mismo programa;
- Estimular prácticas de estudios independientes, tendiendo una progresiva autonomía profesional y académica;
- Fomentar el reconocimiento de los elementos cognitivos, habilidades y competencias adquiridas fuera del ambiente educativo, inclusive las que se refieren a la experiencia profesional considerada relevante para el área de formación;
- Fortalecer la articulación teórica con la práctica y valorizar, siempre que sea posible, la investigación individual y colectiva, especialmente la que aborde el análisis de solución de problemas de interés para la sociedad y, la participación en actividades de extensión;
- Incluir orientaciones para la realización de evaluaciones periódicas que utilice instrumentos variados y sirvan para informar a los docentes y a los alumnos acerca del desarrollo de las actividades didácticas.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Para el Curso de Ciencias Contables específicamente, el Ministerio de Educación del Brasil, a través del Parecer CNE / CES 146 del 03 de abril de 2002 que establece las directrices curriculares siguiendo los pasos relatados, en Abril de 1999, por la Comisión de Especialistas de Ciencias Contables de la Secretaría de Enseñanza Superior – MEC, completado por los Pareceres CNE/CES n.º 67/03; n.º 108/03; n.º 289/03 y n.º 06/04.

Las directrices para los Cursos de Ciencias Contables tienen la siguiente composición:

a) Perfil del Licenciado

- Perfil Común: Profesionales dotados de competencias y habilidades, que hagan posible a los agentes económicos el pleno cumplimiento de su “accountability” delante de la sociedad.
- Perfil Específico: Profesionales que ejercen con ética y capacidad las atribuciones que les son prescritas a través de la legislación específica.

b) Competencias y Habilidades del Licenciado

- Tener capacidad en el uso del lenguaje contable, bajo el abordaje de la teoría de la comunicación, para desempeñar sus actividades profesionales; en la visión sistémica, holística e interdisciplinaria de la actividad contable; en el uso del raciocinio lógico y crítico para la solución de problemas; en la elaboración de informes que contribuyan para el desempeño eficiente y eficaz de sus usuarios; en la articulación y liderazgo de equipos multidisciplinares para la captación de datos y generación de informaciones contables;
- Tener capacidad para desarrollar, analizar e implantar sistemas de información contable y de control gerencial; de ejercer con ética las atribuciones y prerrogativas que le son prescritas a través de la legislación específica.

c) Tópicos de Estudio

- **Contenidos Básicos:** Son los contenidos caracterizadores del área que permiten, al mismo tiempo, hacer posibles las diferencias de formación y también ampliar la igualdad con relación a la base técnico-científica común. No hay fijación de porcentajes mínimos para los contenidos básicos;
- **Contenidos Obligatorios de Formación Básica y Profesional:** Estos contenidos deben suponer el 50% de la carga horaria del curso. Las áreas de conocimientos que forman parte de estos contenidos son: administración, economía, derecho, matemáticas, estadística, informática y contabilidad.
- **Contenidos Optativos para Énfasis Curricular:** Para el desarrollo de competencias y habilidades que reflejen la heterogeneidad de las demandas sociales, las Instituciones de Enseñanza Superior tendrán la libertad de definir la mitad del currículo pleno, teniendo en cuenta el énfasis que pretendan ofrecer.

d) Duración del Curso

Teniendo en cuenta las características necesarias para una buena formación básica además de las posibilidades mínimas de especificidad, el Curso de Ciencias Contables tendrá una carga horaria mínima de 2.700 horas, con una duración mínima de cuatro años.

En la Tabla II.6. se relacionan las áreas con el respectivo contenido.

Tabla II.6. Contenidos de Formación Básicas y Profesional por Área

ÁREA	CONTENIDO
Administración	Administración General Funciones Administrativas Gestión de Proyectos Organización de Sistemas y Métodos Teoría de las Organizaciones
Contabilidad	Activo y Pasivo Contabilidad Financiera Contabilidad Tributaria Elaboración de los Demostrativos Contables Escrituración de Tributos Estructura Conceptual de la Contabilidad Principios Fundamentales de Contabilidad y Harmonización Internacional Teoría da Contabilidad Teorías del Patrimonio Planeamiento Tributario Contabilidad Gerencial Métodos de Costes Sistemas de Acumulación de Costes Análisis de Costes – Volumen - Ganancia
Derecho	Derecho Comercial Derecho Tributario Ética y Accountability Legislación Social y Laboral
Economía	Escenarios Económicos Economía de Empresas Economía Internacional Nociones de Economía Teoría de la Firma
Informática	Desarrollo, Análisis e Implementación de Sistemas Contables Sistemas de Información
Matemática y Estadística	Análisis de Regresión y Correlación Análisis de Serie Temporal Cálculo Integral y Diferencial Dispersión Medidas de Tendencia Central Métodos Cuantitativos

Fuente: Elaboración propia

Observadas las nuevas directrices de los Cursos de Ciencias Contables, es probable que estas, deban provocar el abandono de las características de las que, muchas veces, estos cursos se revisten, actuando como meros instrumentos de transmisión de conocimientos e información. De esta forma pasarán a orientarse, por un lado, para formar sólidas competencias en la medida de este nivel de enseñanza y, por otro, en la medida de la educación permanente, preparando el futuro graduado para enfrentarse a los desafíos de las rápidas transformaciones de la sociedad, del mercado de trabajo y de las condiciones del ejercicio profesional.

La base fundamental del desarrollo de cualquier área del conocimiento humano está asentada en la actuación de los miembros de su comunidad, ya que ellos podrán materializar los conceptos y principios emanados de la estructura

básica de la disciplina, cristalizando, modificando o creando nuevas teorías y prácticas (Marion, 2005).

Mientras tanto quedan muchas secuelas en la educación contable brasileña que necesitan ser revisadas, para que no continuemos preparando profesionales no adecuados a las necesidades del mercado de trabajo y que no estén atentos a las transformaciones contemporáneas.

II.3. LA ENSEÑANZA SUPERIOR DE ADMINISTRACIÓN Y DIRECCION DE EMPRESAS EN ESPAÑA

Con este apartado se pretende exponer el estado de la cuestión de las enseñanzas universitarias desarrolladas por las universidades españolas y de que manera están integrados en corporaciones o colegios.

II.3.1 ASPECTOS HISTÓRICOS

Los estudios de administración de empresas fueron durante muchos años impartidos por las Escuelas de Comercio. A partir de 1784 se registra por vez primera la existencia de Escuelas de Comercio, nacidas de la iniciativa privada y gremial, propia de la ilustración de la época y de las necesidades del momento del mercantilismo español. Estas escuelas fueron fundadas por las Reales Sociedades de Amigos del País y a partir de 1800, apoyan su constitución los distintos Consulados del Mar y de Comercio (Carande,1978).

El enfoque de estas primeras escuelas fue elemental y pragmático, coherente con el escaso nivel de formación económica alcanzada en España, en comparación con otros países europeos (Mallada,1969). La carrera de Comercio como tal, se crea por el Real Decreto n.º 819/1850 de 8 de septiembre de 1850 que, al mismo tiempo, crea las Escuelas de Comercio en Barcelona, Cadiz, La Coruña, Madrid, Málaga, Santander, Sevilla y Valencia. (Cañibano y Cea,1980).

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Estas Escuelas de Comercio impartían dos grados: el elemental o de Perito Mercantil y el técnico o profesional, de Profesor Mercantil, este último que sólo se imparte en las Escuelas de Altos Estudios Mercantiles situadas en Barcelona, Bilbao y Madrid, como repuesta de los tres grandes centros industriales y comerciales de la época, demandando conocimientos económicos básicos, de administración de empresas y entidades públicas. Para congrega a los formados en estas categorías profesionales, en 1881 fue creada la corporación oficial del Colegio de Titulares Mercantiles, coordinada por el Consejo Superior de Titulares Mercantiles (Cuellar y Rodríguez, 2000).

En 1915 se produce una primera aproximación, aunque tímida, a los planes de estudios de otros centros europeos de reconocido prestigio y se imparte la carrera de intendente mercantil (Cuellar y Rodríguez, 2000).

También en el inicio del siglo, a partir del Concordato entre el Vaticano y el Gobierno español, fue posible crear las universidades de la Iglesia. La primera Universidad creada fue la Comercial de Deusto en Bilbao, el 2 de octubre de 1916, comenzando ésta las enseñanzas de Administración de Empresas en 1919 (Cuellar y Rodríguez, 2000).

Con el plan de 1922 se crea un nuevo título de tercer grado, como la Intendencia; el de Actuario de Seguros. Sólo impartido en las tres Escuelas de Altos Estudios Mercantiles. De esta forma, a los estudios muy profesionalizados de Economía Aplicada y Administración de Empresas y del Sector Público, se une la gestión de seguros, nueva rama de conocimiento que surge de la mano de una nueva profesión (Cuellar y Rodríguez, 2000).

En 1927 se crea el Colegio de Contadores Públicos de Bilbao, y en 1936 el Colegio de Contadores Públicos de Madrid, Institutos que se integran a las Escuelas de Comercio y las Facultades de Económicas y Empresariales (Cuellar y Rodríguez, 2000).

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Por la Ley de 29 de julio de 1943 se crea la Facultad de Ciencias Políticas y Económicas, con el objetivo de suprimir las deficiencias teóricas en los planes de estudio impartidos, principalmente en los estudios de macroeconomía y microeconomía. Por Decreto de 7 de julio de 1944, ésta, pasará a depender de la Universidad Central de Madrid, hoy Universidad Complutense.

El plan de estudios de 1944 de la sección de economía comprendía cuatro años y en los que sólo se impartía una asignatura de curso completo de teoría de la contabilidad, una de economía de empresa, optativa, y cuatrimestral y otra de examen de balances, también optativa y cuatrimestral. En el plan de 1947 se funden las tres asignaturas en una de curso completo denominada Economía de la Empresa y Contabilidad (Cuellar y Rodríguez, 2000).

La Ley de 17 de julio de 1953 sobre Ordenación de las Enseñanzas Económicas y Comerciales, vuelve a reorganizar las Escuelas de Comercio con los grados medio y elemental o con enseñanzas de carácter técnico, ya que la Intendencia y el Actuariado se integran ahora en la nueva Facultad que pasa a denominarse de Ciencias Políticas, Económicas y Comerciales. En definitiva, hay tres especialidades: Economía General, Economía de la Empresa y Seguros; destacando que quien cursaba esta especialidad, además del título académico de Licenciado recibía el profesional, que lo habilitaba para el ejercicio de la profesión de Actuario.

Con la reforma de 1953 se crean dos nuevas facultades, con las mismas especialidades, en Barcelona y Bilbao. Ésta última dependiendo de la Universidad de Valladolid y empezando realmente la docencia en el curso de 1955-56 (Cuellar y Rodríguez, 2000). También en el año de 1953, por el Decreto de 11 de Agosto fue creado el Colegio de Doctores y Licenciados en Ciencias Políticas, Económicas y Comerciales, denominado como Colegio de Economistas a partir de noviembre de 1959.

En los siguientes años se fueron creando nuevas facultades con las especialidades de Economía General y de Economía de la Empresa, es decir, sólo con las secciones Económicas y Comerciales, exceptuando la rama

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

actuarial, a saber: Málaga en 1963, Valencia, Santiago de Compostela en 1966 y las dos Autónomas de Barcelona y Madrid en 1968, creación que incorporó la Autónoma de Bilbao, ya independiente de la de Valladolid, denominada hoy de Universidad del País Vasco (Cuellar y Rodríguez, 2000).

El Ministerio de Educación, con la creación de las Universidades Autónomas, pretendió crear centros que sirvieran de experimentación de una nueva concepción, de una nueva filosofía, de nuevas corrientes universitarias, educativas e investigadoras. Preámbulo que fue de la anterior Ley General de Educación y de Financiamiento de la Reforma Educativa de 4 de agosto de 1970, impulsora de la modernidad de la universidad española, que rompió con los centros y planes de estudios existentes hasta aquella fecha.

Con el Decreto de 6 de junio de 1968 surgió el nuevo estilo universitario en Administración de Empresas, con la creación de la Universidad Autónoma de Madrid. El primer curso de la licenciatura comenzó en octubre de ese mismo año, que desde el comienzo se desdobló en dos grandes áreas: Economía General por una parte y Administración de Empresas por otra (Cuellar y Rodríguez, 2000).

A lo largo de los años 1968 y 1972 se fue concretando el nuevo plan de estudios, en el que se incorporaron las experiencias personales de los profesores contratados y de distintos profesores invitados de diversas universidades norteamericanas, con más tradición en Administración de Empresas, de forma que se llega a una concepción moderna e integral de estos estudios, fijando las cinco especialidades seguidas por casi todos los planes de estudios de la universidad española, que son: Contabilidad, Financiación, Investigación Comercial, Organización de Empresas y Métodos Cuantitativos para la Empresa (Cuellar y Rodríguez, 2000).

A partir del Decreto de 17 de septiembre de 1971 se desdobra la Facultad de Ciencias Políticas, Económicas y Comerciales de la Universidad Complutense de Madrid en dos facultades: la Facultad de Ciencias Políticas y la de Ciencias Económicas y Comerciales.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Finalmente con el Decreto de 11 de noviembre de 1971, por el que se crea la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Sevilla, todas las Facultades pasaron a tener esta denominación

Durante los años siguientes han ido creándose facultades con esta cronología: En 1972 la Universidad Nacional de Educación a Distancia (UNED); en 1974, Oviedo, Valladolid y Zaragoza; en 1975, La Laguna; en 1978, Alcalá de Henares; en 1979, Alicante; en 1981, Murcia y en 1982 la de Badajoz (Universidad de Extremadura) (Cuellar y Rodríguez, 2000).

Este desarrollo producido por la Ley del 70 conllevó, además, una reconversión de las Escuelas de Comercio, las cuales pasaron a denominarse Escuelas Universitarias de Estudios Empresariales, por Decretos de 10 de mayo y de 25 de mayo de 1972, que desarrollan el artículo 31 de la Ley General de Educación de 1970, correspondiéndoles las enseñanzas técnicas del primer ciclo universitario, por las que se otorga el título de Diploma en Ciencias Empresariales, título este que substituye al de Profesor Mercantil, que como tal deja de existir, y el de Perito Mercantil queda integrado en las Escuelas de Formación Profesional de 1º y 2º grado en su rama administrativa.

Otra consecuencia de esta Ley fue el reconocimiento legal de algunos centros privados que venían impartiendo enseñanzas de Administración y Empresas en colaboración con la Universidad, con la creación de la figura del Colegio Universitario, centro distinto a la Escuela Universitaria y en el que se pueden cursar los tres primeros cursos o primer ciclo de licenciatura, según regula el Decreto de 21 de julio de 1972 (Consejo de Universidades, 1992).

En la Tabla II.7, se puede observar la evolución de la enseñanza en administración de empresas desde 1784 hasta 1972.

Tabla II.7. Evolución de la Enseñanza de Administración de Empresas desde 1784 hasta 1990

FECHAS	HECHOS
1784	Primera Escuela de Comercio fundada por las Reales Sociedades de Amigos del Rey
1800	La constitución de las Escuelas de Comercio son apoyadas por los distintos Consulados del Mar y Comercio
1850	Se crea la Carrera de Comercio por el Real Decreto del 8 de Septiembre
1915	Se imparte la carrera de Intendente Mercantil
1916	Creación de la Primera Universidad de la Iglesia – Universidad de Deusto en Bilbao
1922	Se crea el Título de Tercer Grado de Actuario de Seguros
1943	Se crea la Facultad de Ciencias Políticas y Economía por la Ley de 29 de julio
1944	La Facultad de Ciencias Políticas y Economía pasará a depender de la Universidad Central de Madrid (Universidad Complutense) por Decreto del 7 de julio
1947	Primer curso completo denominado Economía de la Empresa y Contabilidad
1953	Ordenación de las Enseñanzas de Economías y Comerciales por la Ley de 17 de julio
1968	Surgió un nuevo estilo universitario en Administración de Empresa con la creación de la Universidad Autónoma de Madrid por el Decreto de 6 de junio de 1968
1970	Ley General de Educación y de Financiamiento de la Reforma Educativa 14/1970 de 4 de agosto, impulsora de modernidad en las Universidades Españolas
1971	Creación de la Facultad de Ciencias Económicas y Comerciales en la Universidad Complutense de Madrid a partir del Decreto de 17 de septiembre
1971	Creación de la Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales de Sevilla a partir del Decreto de 11 de noviembre.
1972	Creación de las Escuelas Universitarias de Estudios Empresariales - Decretos de 10 y 25 de mayo.
1972	Decreto de 21 de julio de 1972, la creación de los Colegio Universitario.
1983	Ley Orgánica 11/1983 de 25 de Agosto. LRU - Ley de Reforma Universitaria
1985	Ley Orgánica 8/1985, de 3 de Julio, Reguladora del Derecho a la Educación.
1990	Ley 1/1990 de 3 de Octubre. LOGSE - Ley de Observación General del Sistema Educativo

Fuente: Elaboración propia

II.3.2 ASPECTOS ACTUALES

La nueva legislación educativa española comenzó con la Ley Orgánica 6/2001 de 21 de Diciembre – LOU, donde se establecen nuevas directrices para la educación superior.

En 2002 es emitida una nueva Ley Orgánica 10/2002 que tiene como objetivo la calidad de la educación. Ya en 2004 con el Real Decreto 49 de 19 de Enero, la preocupación fue la homologación de los planos de estudios y titulación de carácter oficial y validez para todo el territorio nacional.

Posteriormente en 21 de enero de 2005, el Real Decreto 55, establece la estructura de la enseñanza universitaria y regula el estudio universitario de grado, modificado por el Real Decreto 1509 de 16 de Diciembre de 2005.

La legislación en vigor es la LOU – Ley Orgánica de 2 y 3 de mayo de 2006, que modifica la Ley Orgánica 8/1985 reguladora del derecho a educación y revoga la Ley 14/1970 general de educación y financiamiento de la reforma educativa; la Ley Orgánica 1/1990 de ordenación general del sistema educativo y a la Ley Orgánica 10/2002 de la calidad de la educación.

**Tabla II.8. Evolución de la Enseñanza de Administración de Empresas
En la Actualidad**

2001	Ley Orgánica 6/2001 de 21 de Diciembre. LOU –Ley Orgánica de Universidades
2002	Ley Orgánica 10/2002, de 23 de Diciembre, de Calidad de la Educación.
2006	Ley Orgánica 2/2006 de 21 de Diciembre, de Educación.

Fuente: Elaboración propia

II.4. LA ENSEÑANZA SUPERIOR DE CONTABILIDAD EN PORTUGAL

Con este apartado se pretende exponer el estado de la cuestión de las enseñanzas universitarias desarrolladas por las universidades portuguesas y de que manera están integrados en corporaciones o colegios.

II.4.1 ASPECTOS HISTÓRICOS

En Portugal el inicio de la enseñanza de la Contabilidad se dio con la elaboración del Decreto Real de 30 de septiembre de 1755, por impulso del Marqués de Pombal. Ya en 19 de Mayo de 1759 son aprobados los estatutos del Aula de Comercio, criado por el Marqués de Pombal. (Rodrigues, et al., 2004).

Portugal fue el primer país del mundo donde se organizó la enseñanza de la Contabilidad pues la segunda escuela de este ramo del conocimiento sólo fue criada en 1764 en la ciudad de Hamburgo – Alemania. (Costa, 1978)

El curso ministrado en el Aula de Comercio tenía la duración de tres años, siendo que las aulas eran ministradas durante las mañana y las clases poseían entre veinte y treinta alumnos por grupo. (Costa. 1978)

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Las materias ministradas eran las siguientes:

- Aritmética
- Estudio de los pesos y medidas
- Cambios
- Contratos de Fletamiento y de Seguro Marítimo y
- Contabilidad

Las disciplinas arriba descritas eran complementadas con diversas aulas prácticas.

En el inicio del siglo XIX el Aula de Comercio perdió un poco de su importancia siendo transformada, en 30 de septiembre de 1844, en la Escuela de Comercio anexa a la Sección Comercial del Liceo Nacional de Lisboa y en 30 de Diciembre de 1869 en el Instituto Industrial y Comercial de Lisboa con la creación de los cursos elemental y complementar. (Costa, 1978)

En 1886 ocurrió la reorganización de la enseñanza comercial en todos los niveles, que fue reglamentada por el Decreto de 3 de febrero de 1888, donde quedó definido que, los cursos que pasarían a existir eran los siguientes: (Costa, 1978)

Curso Elemental de Comercio: Destinado a dar nociones elementares sobre operaciones comerciales y contabilidad mercantil, con duración de un año;

Curso Preparatorio: Tenía duración de un año y era destinado a dar la instrucción preliminar necesaria a los individuos que se destinaban a cualquier de los cursos siguientes:

Curso Secundario de Comercio: Duración de dos años;

Curso Superior de Comercio: Duración de cinco años.

El currículo del Curso Superior de Comercio, que apenas era ministrado en el Instituto Industrial y Comercial de Lisboa era el apuntado en la Tabla II.9..

Tabla II.9. Currículo del Curso Superior de Comercio

AÑO	DICIPLINAS
1º	Física General, Dibujo de Figura y Paisaje de lo Natural, Inglés.
2º	Trigonometría, Geometría Analítica, Álgebra Superior y Cálculo Infinitesimal; Química Mineral y Orgánica y Analítica; Alemán.
3º	Tecnología Química; Geografía e Historia Comercial; Contabilidad General y Operaciones Comerciales.
4º	Zoología y Botánica; Higiene de las Industrias y de las Construcciones; Mineralogía; Geología; Economía Política y Principios de Derecho Administrativo, Legislación Industrial.
5º	Materias Primas y Mercaderías; Legislación Aduanera.; Derecho Comercial, Marítimo e Internacional. Legislación Consular; Operaciones Financieras; Visitas a Aduanas y Establecimientos Comerciales.

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

Asimismo con la reorganización de los estudios, la introducción del Código Comercial en 1988 menospreció la profesión del contable, pues permitió que los comerciantes y sociedades anónimas condujesen su propia contabilidad o autorizasen a cualquier otra persona para hacerlo, independientemente de las competencias de esas personas. (Rodrigues, et, al., 2004)

Ya en 8 de octubre de 1891, nueva reorganización fue efectuada. Desaparecieron los cursos elementales de comercio y el Curso Superior de Comercio, por lo que la enseñanza comercial quedó reducida a tres años y dividida en apenas dos grados: el primero destinado a preparar guarda libros y "negociantes de pequeño trato", y el segundo con el objetivo de preparar contabilistas, financieros y "negociantes de grosso trato".

Con el Decreto de 30 de Junio de 1898, los Industriales y Comerciales pasaron a ministrar el curso secundario de comercio (con duración de tres años), y el Curso Superior de Comercio (con duración de cinco años).

En 13 de abril de 1911, ocurre la reglamentación de las sociedades anónimas, exigiendo que las sociedades sean sujetas a una auditoría oficial e inspección. (Rodrigues, et. al., 2004)

Aún en 1911 con el Decreto de 23 de Mayo, el Instituto Industrial y Comercial de Lisboa fue dividido en dos escuelas enteramente autónomas: El Instituto Superior Técnico y el Instituto Superior de Comercio, que fue reglamentado en 5 de Julio de 1913, estableciendo que la enseñanza ministrada en el Instituto comprendería los siguientes cursos superiores: Curso Aduanero (Duración; 3 años); Curso Consular (Duración: 4 años); Curso Superior de Comercio (Duración: 5 años), con el currículo presentado en la Tabla II.10. (Costa, 1978)

Tabla II.10. Currículo del Curso Superior de Comercio

AÑO	DICIPLINAS
1°	Física. Química y Elementos de Análisis. Economía Política. Estadística. Legislación Industrial. Principios de Derecho Natural, Público, Civil y Administrativo. Francés, Inglés y Alemán. Dactilografía, Estenografía y Caligrafía.
2°	Álgebra Superior. Geometría. Analítica. Calculo Diferencial. Materias Primas. Derecho Comercial y Marítimo. Geografía Económica. Comunicaciones y Transporte. Francés, Inglés y Alemán. Dactilografía, Estenografía y Caligrafía.
3°	Cálculo Integral y Probabilidades. Estadística, Matemáticas. Análisis y Clasificación Pautal de Mercaderías. Falsificaciones. Derecho Internacional Público. Geografía Económica de Portugal y de las Colonias. Operaciones Comerciales. Contabilidad General. Francés. Inglés y Alemán. Escritorio Comercial.
4°	Derecho Internacional Privado. Legislación Consular. Puertos Comerciales Nacionales y Extranjeros. Almacenamientos Marítimos. Explotación Comercial del Navío. Industria del Mar. Mercados Comerciales. Historia del Comercio y de la Industria. Especulación Comercial. Contabilidad Bancaria. Instituciones Comerciales. Operaciones Financieras a Largo Plazo. Francés. Inglés y Alemán. Escritorio Comercial. Práctica de Operaciones Financieras.
5°	Derecho Fiscal. Evolución del Impuesto. Tratados de Comercios. Contabilidad Industrial. Contabilidad de Estado. Seguros. Instituciones de Previdencia. Contabilidad de Seguros. Climatología. Higiene General y Colonial. Profilaxis Internacional. Francés, Inglés y Alemán. Escritorio Comercial y Práctica de Operaciones Financieras.

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

También en 1911, día 27 de mayo, fue introducida una ley acerca de peritos contables, requiriendo que la contabilidad fuese ejercida por técnicos capaces y

también decretó que fuesen creadas dos Cámaras de Peritos, una para el Norte y otra para el Sur. (Rodríguez, et. al., 2004)

Una nueva alteración ocurre en la organización de la enseñanza comercial con el Decreto 5029 de 1 de Diciembre de 1918, que divide los estudios en dos partes, que son (Costa, 1978):

- aulas comerciales, a crear en los pequeños centros comerciales y cuyos cursos tenían duración de dos años;
- escuelas elementales de comercio, a crear en los centros comerciales importantes y cuyos cursos tenían la duración de tres años;

Institutos comerciales donde eran ministrados los cursos superiores aduaneros, consular y comercial.

Los Institutos Comerciales creados por el citado Decreto fueron reglamentados por el Decreto 5162 de 14 de Febrero de 1919 habiendo el de Lisboa absorbido la sección comercial de la antigua Escuela de Construcciones, Industria y Comercio.

El currículo del curso de los Institutos Comerciales era el apuntado en la Tabla II.11..

Tabla II.11. Currículo del Curso Superior de los Institutos Comerciales

AÑO	DICIPLINAS
1º	Matemática Elemental. Física General. Química General. Tecnología. Inglés. Escritorio Comercial.
2º	Matemáticas Generales. Física General. Química General. Minerología y Geología. Geografía e Historia Económicas. Inglés. Escritorio Comercial.
3º	Análisis Química. Contabilidad General. Aritmética Comercial. Derecho Político, Administrativo y Civil. Geografía e Historia Económicas. Inglés. Escritorio Comercial.
4º	Materias Primas y Mercaderías. Contabilidad Aplicada. Álgebra Financiera. Derecho Comercial y Marítimo. Higiene. Ciencia Económica.

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

Entre los años de 1926 y 1931 ocurrieron varias alteraciones en lo que dice al respecto de la organización de los estudios. Sin embargo, la más significativa

fue la del Decreto 20,328 de 21 de Septiembre de 1931 que creó el Curso de Contabilidad, el cual, vino a ser reglamentado por el Decreto 20804 de 18 de Enero de 1931 y constituía habilitación suficiente para:

- peritos contabilistas de los tribunales de comercio;
- jefes de contabilidad de los establecimientos fabriles del Estado y de empresas industriales y comerciales;
- administradores de quiebras;
- servicios de fiscalización y de comisarios de cuentas de empresas industriales y comerciales

El currículo del Curso de Contabilidad pasó a ser lo presentado en la Tabla II.12.

Tabla II.12. Currículo del Curso de Contabilidad

AÑO	DICIPLINAS
1°	Matemática. Física. Química General. Geografía General. Economía Política. Derecho Político, Civil y Administrativo. Inglés, Francés y Alemán.
2°	Matemática. Elementos de Análisis Química. Ciencias Naturales. Materias Primas. Historia Universal. Derecho Comercial y Marítimo. Francés. Inglés y Alemán. Caligrafía, Estenografía.
3°	Tecnología de las Mercaderías. Geografía Económica. Cálculo Comercial y Financiero. Contabilidad General. Alemán. Caligrafía. Estenografía.
4°	Contabilidad de las Operaciones Bancarias. Contabilidad Industrial y Agrícola. Contabilidad de Instituciones de Previdencia. Alemán. Dactilografía.

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

Pasando aún por otras dos alteraciones curriculares, fue a través del Decreto 313/75 de 26 de Junio de 1975, que los Contables se vieron equiparados con los bachilleres. Esta situación fue confirmada por el Decreto-ley 327/76 de 6 de Mayo de 1976, que convirtió a los institutos Comerciales en Institutos Superiores de Contabilidad y Administración, escuelas éstas dotadas de personalidad jurídica y autonomía administrativa y pedagógica y en ellas

obteniéndose los grados de bachillerato, licenciatura y doctorado en Contabilidad.

Los cuatro institutos superiores de Contabilidad y Administración (Aveiro, Coimbra, Lisboa y Porto) lanzaron respectivamente en la organización los respectivos bachilleratos de Contabilidad, que a pesar de no ser idénticos todos ellos, tienen en común sus dos grandes líneas.

El currículo del bachillerato ministrado en Lisboa era el presentado en la Tabla II.13.

Tabla II.13. Currículo del Curso de Contabilidad - Lisboa

AÑO	DICIPLINAS
1º	Matemática. Nociones Fundamentales de Derecho. Economía I. Organizaciones y Gestión de Empresas. Teoría de los Sistemas de Información. Contabilidad General y Financiera I
2º	Cálculo Financiero. Elementos de Análisis Cuantitativo. Derecho Comercial. Economía II. Contabilidad General y Financiera II. Contabilidad de Costos y Gestión I
3º	Estadística Aplicada. Derecho Fiscal. Gestión Financiera y Análisis de Balances. Contabilidad de Costos y Gestión II. Planeamiento de Recursos y Control – Técnicas Presupuestales. Revisión Contable (Auditoría)

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

El Decreto-Ley 327/76, colocó Portugal en la corriente de casi la totalidad de los países desarrollados, con especial realce para los anglo-sajones. La propia Unión Europea de Peritos Contables Económicos y Financieros, organismo fundado en 1951 y que en el presente engloba asociaciones profesionales de 21 países europeos (entre los cuales está Portugal), es de opinión de que la enseñanza de la Contabilidad como nivel superior deberá desarrollarse en dos fases: la primera comprendiendo estudios de carácter teórico conjugado con formación profesional, con duración mínima de cinco años: la segunda previendo especializaciones en varios ramos como: Contabilidad Interna u Operacional, Contabilidad Externa o Financiera y Auditoría.

II.4.2 ASPECTOS ACTUALES

Con la Ley nº 44/79, de 11 de Septiembre que establece la licenciatura en Gestión, la enseñanza de la Contabilidad pasó nuevamente por alteraciones, siendo que de esta vez para una adecuación a las necesidades del mercado globalizado. En esta línea de pensamiento, las licenciaturas en gestión deben alcanzar los campos más diversos, o sea, gestión comercial, gestión financiera, de la gestión de los recursos humanos, y especialización propia en ciertas materias de esos ramos, específicamente en contabilidad, debiendo proponerse a formar gestores polivalentes a todos los niveles superiores, para las diversas organizaciones (empresas privadas y públicas, cooperativas, administración central, regional y local, etc.)

El currículo propuesto para la opción de Gestión y Contabilidad fue el presentado en la Tabla II.14.

Tabla II.14. Currículo para la Gestión y Contabilidad

AÑO	DICIPLINAS
1°	Contabilidad I. Análisis Matemático I. Álgebra Linear. Economía I. Introducción a las Ciencias Sociales. Instrucción al Estudio del Derecho y de las Instituciones. Lengua Viva.
2°	Organización y Gestión I. Contabilidad II. Análisis Matemático II. Estadística Descriptiva. Economía II. Sociología I. Derecho de Empresa.
3°	Organización y Gestión II. Contabilidades Especiales. Estadística Matemática. Matemática Financiera. Matemática Actuarial. Economía Matemática. Sociología II
4°	Gestión Comercial. Gestión Financiera. Econometría. Informática. Investigación Operacional. Planeamiento Económico. Sindicalismo y Cooperativismo. Historia Económica y Social. Derecho Fiscal. Fiscalidad
5°	Gestión de Pequeñas y Medias Empresas. Gestión de Recursos Humanos. Auditoria y Fiscalización. Planeamiento Operacional. Informática de Gestión. Economía Portuguesa. Derecho Social.

Fuente: Adaptación de Costa, 1978

A partir de 1979 la legislación de la enseñanza superior pasó por alteraciones hasta los días actuales, siendo estas:

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

- Ley 46/1986 – Ley de Bases del Sistema Educativo de 14 de Octubre de 1986
- Ley 115/97 – Altera a la Ley de Bases del Sistema Educativo de 19 de Septiembre de 1997, y
- Ley 49/2005 – Segunda alteración a la Ley de Bases del Sistema Educativo y la primera alteración a la Ley de Bases del Financiamiento de la Enseñanza Superior.

La Ley de Bases del Sistema Educativo visa asegurar una sólida preparación científica y cultural y una formación técnica que permita la actividad profesional.

La Ley de Bases del Sistema Educativo establece que son conferidos los siguientes grados:

- a) Licenciado;
- b) Mestre;
- c) Doctor.

Los planes curriculares para la enseñanza superior respetan a las determinaciones de cada Institución de Enseñanza Superior que ofrecen los respectivos cursos establecidos, o a establecer, de acuerdo con las necesidades nacionales y regionales y con una perspectiva de planeamiento integrado de la respectivas instituciones.

Específicamente para los Cursos de Contabilidad la Cámara de los Técnicos Oficiales de Cuentas establece criterios para el reconocimiento de los Cursos para acceso a la inscripción en la Cámara de los Técnicos Oficiales de Cuentas.

En estos criterios están las Asignaturas Claves que constituyen las áreas de conocimientos específicos e imprescindibles para el ejercicio profesional que

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

influenciam de forma determinante la capacidad de desempeño de los profesionales, siendo constituida por las siguientes asignaturas.

- a) Contabilidad General o Financeira, con carga horária de 120 horas;
- b) Contabilidad Análítica de Costos o de Gestión, con carga de 90 horas;
- c) Fiscalidad Portuguesa o Directo Fiscal, con carga horária de 60 horas.

Como asignaturas agregadoras de conocimiento para la formación del Profesional de la Contabilidad, la Camara de los Técnicos Oficiales de Cuentas también exige las Asignaturas Instrumentales, que son constituidas por un conjunto de areas de conocimiento que se consideran importantes para el ejercicio de la profesión, son ellas:

- a) Otros Directos;
- b) Auditoria;
- c) Analisis Financeira y Gestión Financeira;
- d) Organización y Gestión de Empresas;
- e) Economia;
- f) Sistemas de Información y Informática;
- g) Estadística;
- h) Matemática Financeira/Calculo Financeiro.

Del conjunto de las signaturas que hacen parte de la area instrumental el Curso tiene que obligatoriamente conter cinco, siendo la su escoja facultativa por las Instituciones de la Enseñanza Superior, siendo obrigatório un total de 360 horas, con un mínimo de 30 horas por asignatura.

II.5. TRATADO DE BOLONIA

El Tratado a Bolonia es un documento que lleva los países europeos a una unión para crear una estrategia de fortalecimiento del bloque económico de la educación superior. Estratégicamente, no sólo desean ser la economía más competitiva del mundo establecido en la producción y la tecnología, sino/pero también en el conocimiento. E es allí que está el gran diferencial. No es que Europa no desea unirse a la porción restante del mundo, no es que rechaza la integración global, pero tiene necesidad de fortificarse internamente y lo decidían también a hacer esto en la base del conocimiento.

Aunque la estrategia de la unidad para la ampliación de la competitividad del bloque en el escenario global es una tendencia clara en el continente europeo, el Tratado de Bolonia sigue lejos de ser una unanimidad. Tomando la pregunta para la confrontación de las ideas, la discusión todavía sufre para penetrar definitivo en las entrañas, por muchas veces impenetrables, del medio académico. Más que esto, puede crear una condición del aislamiento en lo referente a la porción restante del mundo. Es decir, al mismo tiempo donde puede permitir la circulación de un conocimiento más rápido y amplio, puede tener dificultad para ampliarlo para más allá de sus límites/fronteras.

En el año de 2010, el periodo indicado está marcado para implantar las adaptaciones previstas en Tratada a Bolonia. Puesto firme en 1999 por los ministros de la educación de 29 países de Europa, son ellos: Alemania, Austria, Bélgica, Bulgaria, Dinamarca, Eslovaquia, Eslovenia, España, Estonia, Finlandia, Francia, Grecia, Holanda, Hungría, Irlanda, Islandia, Italia, Letonia, Lituania, Luxemburgo, Malta, Noruega, Polonia, Portugal, el Reino Unido, República Checa, Rumania, Suecia, Suiza.

Cuando el Tratado de Bolonia fue establecido, fueran definidas las líneas generales para el funcionamiento del Espacio Europeo de la Educación Superior, con la promoción de la movilidad e intensificación de la cooperación entre las instituciones. Para alcanzar estas líneas de dirección, la decisión tomada fue de la creación de un único sistema, que haga la adaptación de la

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

formación entre los países signatarios del acuerdo al mismo tiempo en que permita al estudiante dislocarse de una institución a otra, aprovechando los créditos acumulados en la institución de origen. Por otra parte, fue trabajado una oferta para hacer el sistema atractivo para los jóvenes, haciendo con que éstos apuesten en la formación del nivel superior.

El documento prevé con la creación del Espacio Europeo de la Educación Superior, una región donde los planes de enseñanza serán unificados, los créditos multi-validados y los estudiantes tendrán libre movilidad.

Sin embargo, la escena demuestra una Europa dividida entre la creciente competición global y la caída significativa del número de jóvenes cualificados para convertirse en buenos profesionales. Al mismo tiempo, otros jóvenes pasan lejos de la graduación, pues no tienen disposición de enfrentar cinco años para terminar sus estudios - quizá 10 o 12 años para alcanzar el título del doctor. Es innegable que tiene, en la buena parte del continente, un déficit de jóvenes, que no rellenan todas las plazas de la enseñanza superior. Considerando los datos demográficos actuales de la región, el estudio "*The Human Capital Management 2005*", elaborado por la IBM Business Consulting Services señaló que la población está envejeciendo rápidamente y que, dentro de 20 años, el número de personas en la faja de los 50 a los 64 años aumentará el 25%. Al mismo tiempo /A la vez que, el grupo que incluye los jóvenes de 20 a los 29 años disminuirá el 20%.

Así, después de un largo período de discusiones, quedó decidido por la creación de un único espacio donde podrían los estudiantes transitar libremente, validando sus asignaturas. En paralelo, los diversos niveles fueran compactados, reduciendo el tiempo de la formación. En los nuevos moldes, los estudiantes pueden alcanzar el título del doctor en ocho años, en el formato llamado 3+2+3.

a) Validación de las Asignaturas

Uno de los puntos focales del Tratado de Bolonia es la cuestión de la movilidad del estudiante. Admitir que los alumnos circulen todo el sistema sigue una tendencia ya presente en la constitución de la Unión Europea, ampliando las fronteras y creando estados transnacionales. De tal manera, los planes de estudios serían unificados y los estudios validados en cualquier institución de los países que integren el Espacio Europeo de la Educación Superior.

b) Ciclos de Estudios

La modificación, quizás, más importante del Tratado de Bolonia es la unificación de los ciclos para las carreras superiores. Desde la implantación definitiva del Tratado, la organización comenzará a funcionar en el formato 3+2+3, es decir, tres años de graduación, dos de master y otros tres de doctorado. Los ciclos también pueden tener su duración ajustada en algunos casos según el formato 4+1 (cuatro años de la graduación y uno de master). Una vez implantado, el sistema reduciría perceptiblemente en tempo total de la formación - hoy alrededor de doce o trece años. Serían tres ciclos, organizados de la siguiente forma:

1º Ciclo (equivalente a la Licenciatura en Brasil) - Grado académico conferido después de los tres primeros años de frecuencia con equivalencia de los 240 ECTS (Créditos de Estudios del Sistema Europeo, con las siglas en inglés);

2º Ciclo (equivalente al Master en Brasil) - Grado académico conferido después de dos años de frecuencia, obligatoriamente vinculado al 1º ciclo, culminando con la organización y la presentación de un disertación - equivalente los 120 ECTS;

3º Ciclo (equivalente al Doctorado en Brasil) - Título académico de mayor prestigio, conferido normalmente después de tres años, culminando con la organización y la presentación de una tesis.

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

Entender el impacto de este formato es de importancia extrema, pues es incompatible con casi todos los demás. Una prueba de que el formato está lejos de ser una unanimidad, aunque en la Unión Europea, es que algunas carreras no piensan en adoptar este modelo. En algunas áreas profesionales, este modelo no va a ser aplicado y ni es aplicable.

El proceso Europeo, gracias al progreso extraordinario de los últimos años, se convirtió en una realidad cada vez más concreta y más relevante para la Unión Europea y para sus ciudadanos. Las perspectivas de ampliar y el establecimiento de relaciones más profundas con otros países europeos todavía confieren cada vez una mayor dimensión a esta realidad. Sin embargo, es evidente el aumento de la conciencia en las grandes áreas del mundo político y académico, así como en la opinión pública de la necesidad de crear una Europa más completa y más amplia, con solidez en sus dimensiones intelectual, cultural, social, científica y tecnológica.

Europa del conocimiento ahora es reconocida por todos como factor esencial al crecimiento social y humano, un elemento imprescindible a la consolidación y enriquecimiento de la ciudadanía europea, capaz para ofrecer a sus ciudadanos las aptitudes necesarias para hacer frente a los desafíos del nuevo milenio.

Las instituciones Europeas de la Educación Superior, por su lado, habían aceptado el desafío y habían asumido un papel preponderante en la creación del espacio europeo de Enseñanza Superior, también a la luz de los principios de base establecidos en el Magna Charta Universitatum de Bolonia, del año de 1998. Eso es de máxima importancia, visto que la independencia y la autonomía de las universidades aseguran que la Enseñanza Superior y los sistemas de estudio se adapten a las necesidades de cambio, a los requisitos de la sociedad y a los avances del conocimiento científico.

La ruta fue remontada en la dirección cierta y con un objetivo significativo. La concretización de una compatibilidad y de una comparación entre los sistemas de la Educación Superior requiere, sin embargo, un estímulo continuo para

Capítulo II. Análisis del contexto de la enseñanza superior en contabilidad

poderlo llevar a cabo de forma completa. Es necesario dar la ayuda con la promoción de medidas concretas de modo que sea posible un avance en pasos verdaderos.

II.6. CONCLUSIÓN

En este capítulo fueran abordadas las cuestiones relacionadas con la educación superior en contabilidad en los países investigados, que siguen una normatización específica, definida generalmente por los ministerios responsables por la educación en el país, así como por las agencias de regulación de la profesión. Para el sistema europeo de la educación, eso incluye España y Portugal, además de la legislación específica de los países, el Tratado de Bolonia es un instrumento importante y fundamental en la determinación de las líneas de la enseñanza para la Comunidad Europea.

Las líneas establecidas por las legislaciones específicas de cada país, por el Tratado de Bolonia y por el instrumento del IFAC, demuestran la necesidad de una formación contemporánea para el profesional de contabilidad que atienda a los requisitos del mercado de trabajo, principalmente en los aspectos relacionados con una visión prospectiva, con las relaciones con la tecnología y con el uso de la contabilidad como un instrumento estratégico. Por lo tanto, en el próximo capítulo se abordará estos aspectos de la una forma particularizada.

CAPÍTULO III

LA FORMACIÓN DEL CONTABLE CONTEMPORÁNEO

III.1. INTRODUCCIÓN

Una vez establecidos los componentes de la enseñanza superior en contabilidad, según los organismos internacionales y los aspectos de la enseñanza en Brasil, España y Portugal, se analiza en este capítulo aspectos de la evolución de la contabilidad tradicional hasta la contabilidad con visión prospectiva y, la importancia de la tecnología de la información para la evolución de la contabilidad.

III.2. LA CONTABILIDAD TRADICIONAL Y LA CONTABILIDAD CON VISIÓN PROSPECTIVA

La contabilidad fue influenciada en principio por la legislación y con posterioridad por cambios ocurridos en la economía y principalmente por el uso de la información contable (mayor preocupación de la escuela norteamericana). Los Contables fueron formados atendiendo a estas influencias (Rosen, 1999; Strobel, 2001).

Pero, para que la contabilidad alcance su objetivo máximo (prestar información útil y a tiempo), es necesario que los conocimientos de los Contables, en el mundo globalizado en que se vivimos, sean sólidos en las nuevas tecnologías y que entiendan la contabilidad como un instrumento estratégico con visión prospectiva (Harrington y Guimaraes, 2005).

Cuando se compara la “contabilidad tradicional” con la “contabilidad con visión prospectiva”, se puede observar algunas limitaciones graves de la primera.

Para una mejor visualización se muestra en la Tabla III.1 una comparación entre la “contabilidad tradicional” y la “contabilidad con visión prospectiva”, en factores como: usuarios, informes, tiempo, plazos, implicaciones comportamentales y otros (Burns y Scapens, 2000; Roslender y Hart, 2003)

Tabla III.1. Comparación entre la Contabilidad con Visión Prospectiva y la Contabilidad Tradicional

Factores	Contabilidad con Visión Prospectiva	Contabilidad Tradicional
Principales Usuarios	Administradores de varios niveles de la organización.	Administradores de la organización y partes externas, como inversores y organizaciones públicas
Principal Cualidad	Útil y relevante.	Fiel, representa la realidad
Referencia Teórica	No hay teoría predeterminada, es totalmente adaptada a la empresa.	Principios contables, es universal y obedece todas las exigencias legales.
Libertad de Elección	Los costos con relación a los beneficios de mejores decisiones administrativas es la única restricción.	Limitado por los Principios Contables Fundamentales
Implicación Comportamental	Preocupación con la forma por lo cual las medidas y los informes influenciaron el comportamiento diario de los administradores.	Preocupación con la forma por lo cual se deben medir y comunicar fenómenos económicos.
Enfoque en el Tiempo	Orientación para el futuro: utilización formal de presupuestos y apuntes históricos.	Orientación para el pasado: evaluación histórica.
Datos Utilizados	Históricos y previsiones, financieros y no financieros, auditados y no auditados, internos y externos, objetivos y subjetivos.	Históricos, exclusivamente financieros, auditados, internos y objetivos.
Recolección de Informaciones	Selectiva	Completa
Informes	Informes detallados: preocupación con detalles de partes de la empresa, productos, departamentos, territorios, etc.	Informes resumidos: preocupación básicamente con la entidad como un todo.
Objetivo de los Informes	Objetivo especial de facilitar el planeamiento, control, evaluación del desempeño y toma de decisión internamente.	Facilitar el análisis financiero para las necesidades de los usuarios externos.
Frecuencia de los Informes	Cuando necesario por la administración.	Anual, semestral, trimestral y ocasionalmente mensual.
Valores Utilizados	Históricos y esperados (previstos).	Históricos (pasados).
Asignaturas de Sustentación	Economía, Estadística, Pesquisa Operacional y Comportamiento Organizacional	Contabilidad.
Momento de Intervención	A priori y a posteriori.	A posteriori.
Área de Intervención	Empresa y su medio ambiente.	Empresa solamente.
Ciclo Temporal	Ciclo de vida de la actividad	Ejercicio financiero.

Fuente: Elaboración propia

Como se puede observar, la "contabilidad tradicional" tiene varias limitaciones que son suplidas por la contabilidad con visión prospectiva, sin embargo, es imprescindible confirmar que ellas se complementan. Pero, también, se hace difícil determinar dónde termina la contabilidad tradicional y dónde empieza la contabilidad con visión prospectiva.

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

Ante lo presentado en la Tabla III.1., se puede decir que, la “contabilidad con visión prospectiva” se caracteriza, de forma superficial, como un enfoque especial conferido a varias técnicas y procedimientos contables ya conocidos y tratados en la “contabilidad tradicional”, en la contabilidad de costes, en el análisis financiero y de balances. Estos son puestos en una perspectiva diferente, en un grado de detalle más analítico o en una forma de presentación y clasificación diferenciada, de manera que auxilie a los gestores de las entidades en su proceso de decisión.

En un sentido más profundo, la “contabilidad con visión prospectiva” está dirigida a la administración de la empresa, procurando generar informaciones que se complementan de manera válida y efectiva en el modelo de decisión del administrador. (Kramer, 1998; Burns y Scapens, 2000; Roslender y Hart, 2003).

Así de manera general, se puede afirmar que todo procedimiento, técnica, información o informe contable, hechos para que la administración los utilice en la tomada de decisiones entre alternativas, o en la evaluación de su desempeño, recae en la “contabilidad con visión prospectiva”.

La “contabilidad con visión prospectiva” existe o existirá sólo en el caso de que una acción haga que exista. Una empresa tiene “contabilidad con visión prospectiva” cuando haya personas dentro de ella que consigan traducir los conceptos contables en actitudes prácticas (Fogarty et al, 2004).

Las informaciones generadas por la “contabilidad con visión prospectiva”, no pueden ser abordadas, en la teoría, de modo dissociado de los modelos de decisión de los gestores, pues en la práctica es imprescindible que sea analizada esa interacción para proceder a la gestión del flujo de información en las organizaciones. (Burns y Scapens, 2000; Roslender y Hart, 2003).

De ese modo, la información generada en las empresas debe asumir el carácter de dar soporte al informativo adecuado para los gestores, para que perciban la eficiencia y la eficacia empresarial, como una necesidad continuada y sustentada (Jeffery, 2005).

Se concluye, por lo tanto, que la “contabilidad con visión prospectiva” supone el uso de la contabilidad como instrumento de la administración, o sea, la gestión de la información contable que debe aparecer en el soporte para el ciclo de planeamiento, ejecución y control, consustancial en el proceso de gestión, viable por los sistemas de información (Wetzel y Klischewski, 2004).

III.3. LAS RELACIONES TECNOLÓGICAS DE LA INFORMACIÓN CON LA CONTABILIDAD

La tecnología de la información es fundamental para el crecimiento y competitividad de las empresas, como soporte al ciclo organizacional y como instrumento para la gestión de la información.

III.3.1. IMPORTANCIA DE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN PARA LA CONTABILIDAD

La tecnología de la información ha sido considerada como uno de los factores responsables por el éxito de las empresas, tanto a nivel de supervivencia, como por el aumento de la competitividad (Krisper y Bajec, 2005).

Para la contabilidad que, evalúa la riqueza patrimonial de las organizaciones y, por lo tanto, también es responsable de la supervivencia de la misma, permitiendo el registro de todos los hechos de naturaleza económica y financiera ocurridos en la empresa hasta su evidencia en la forma de informes, permitiendo una visión amplia y segura sobre la situación económica y patrimonial de las empresas, siendo ellas públicas o privadas, la llegada de las tecnologías de la información han revolucionado los procedimientos contables (Fich et al, 2001; French y Coppage, 2000; Krisper y Bajec, 2005; Soffer et al, 2003).

Antes de la llegada de la tecnología de la información, la contabilidad se hacía con base en documentos que tenían evidencias de que habían sido debidamente autorizados. Con la tecnología de la información es usual que

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

este proceso sea hecho de forma automatizada, dispensando el uso de formularios. No hay evidencias físicas que permitan al contador tener certeza de que determinado procedimiento esté autorizado para que pueda proceder a su registro contable. Esa autorización existe en la forma de contraseña y es registrada en el sistema (Hutchison et al, 2004).

Por lo tanto, la tecnología de la información al alterar significativamente la manera de como las organizaciones atienden a sus necesidades institucionales, produce efectos también sobre el trabajo desarrollado por los Contables. Sea por la automatización total o parcial de rutinas, antes elaboradas de forma manual, sea pasando por la forma de como los datos son archivados, con la utilización de archivos magnéticos (Lehman, 2005).

Las alteraciones determinadas por los nuevos avances tecnológicos generan la necesidad de ajustes, tanto en el aspecto de la elaboración de nuevas metodologías de trabajo, como en la formación de los futuros profesionales, que deben presentar un nuevo perfil que venga a atender a los actuales procedimientos en el procesamiento de la contabilidad (Sale, 2001; Moscove et al, 2002).

Entre las facilidades que la tecnología de la información proporcionó de inmediato al contable como un todo, se puede citar (Krisper y Bajec, 2005; Soffer et al, 2003):

- Cambios radicales en procesos operacionales con grandes ventajas de tiempo y costos;
- Mejora en la imagen de la empresa;
- Informaciones rápidas a los clientes internos y externos;
- Agilidad y precisión en el registro de las mercancías adquiridas;
- Rapidez de respuestas a alteraciones de legislación y mercado;
- Facilitación del proceso de venta;

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

- Diferenciación del producto o servicio por medio de informaciones agregadas;
- Balance de disponibilidades de recursos con demanda contribuyendo para una mejor atención a la demanda;
- Aumento de la confiabilidad en diagnósticos y prescripciones de soluciones de problemas;
- Aumento de la capacidad de atención;
- Flexibilización en la atención al cliente interno y externo;
- Reducción drástica de la acumulación de papeles;
- Agilidad en los apuntes contables;
- Rapidez en la elaboración de los informes contables;
- Valorización del profesional de contabilidad en las organizaciones;
- Informaciones a tiempo real, con fidelidad y precisión;
- Las tareas secundarias, como apuntes contables, levantamiento de informes, escrituración de libros, control de estoques, planillas de pagos, no necesitan del contador, posibilitando que el mismo se dedique al análisis y al planeamiento.

A pesar de estos beneficios y facilidades para un ramo específico de la contabilidad, en la auditoría, los ajustes todavía no llegan en un punto ideal.

Estos ajustes, en la área de auditoría, no se vinculan al propósito del trabajo del auditor (contador legalmente habilitado para el ejercicio de la función de auditoría), que consiste en la emisión del "parecer de auditoría" (documento que representa la opinión del auditor en lo que se refiere a la autenticidad de los informes contables), sino a los procedimientos que deben ser ejecutados por este profesional, para que pueda demostrar su entendimiento en cuanto a los efectos de esta tecnología sobre las transacciones e informes contables de la empresa (Francis, 2004).

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

Como ejemplo de los ajustes que se harían en las rutinas de auditoría contable, se puede citar que, la automatización de rutinas dificulta el comportamiento de todas las fases de una transacción financiera desde su aparición hasta su término, realizado a través de evidencias físicas. Si antes el auditor inspeccionaba la firma en un documento para comprobar que la transacción estuviera autorizada, en el ambiente informatizado ésta viene dada, por ejemplo, bajo la forma de seña, siendo posible la verificación solamente si el auditor trabaja con archivos en medios magnéticos (Alves, 1998; Liang et al, 2001).

La no utilización de técnicas específicas para el ámbito informatizado causa graves consecuencias en el desarrollo de los trabajos. Entre ellas, se cita el aumento significativo en el volumen de las transacciones para que sean verificadas por el auditor, con el consecuente aumento en el tiempo utilizando y en los costes de los trabajos efectuados. Por otro lado, su utilización puede reducir, en las mismas proporciones, los costes y los plazos para la recopilación de evidencias que se necesitan (Francis, 2004).

Considerando que el informe de auditoría es de interés para un gran número de usuarios es fundamental que los contables, que tienen la responsabilidad de emitirlos, estén adecuadamente cualificados (Francis, 2004).

En este contexto, cabe recordar que en todas las áreas del conocimiento donde la informática participa como importante herramienta de los procesos de trabajos, surge el problema de la adaptación de los profesionales a los beneficios que esta tecnología trae consigo.

Según FRANCIS (2004:350) en razón de lo ya expuesto, que hay una carencia de contables habilitados para el ejercicio de actividades de auditoría contable, cuando ésta ocurre en el ámbito informatizado, siendo precario el conocimiento técnico para ejecutar o para supervisar los trabajos de los otros profesionales (especialistas en informática).

Ante lo expuesto, se constata que la tecnología de la información agiliza los procedimientos contables, aunque muchos profesionales de esta área aún no estén convenientemente o adecuadamente capacitados (a pesar de legalmente habilitados) para la práctica de la contabilidad en el ámbito informatizado.

En el epígrafe siguiente desarrollaremos lo que se entiende por tecnología de la información.

III.3.2. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

Tecnología de la Información según KOTABE Y MANDVIWALLA (2005:120) puede ser definida como *"el conjunto de hardware y software que desempeña una o más tareas de procesamiento de informaciones del sistema de información, tal como recopilar, almacenar, recuperar, manipular y exhibir datos"*.

De la definición anterior se concluye que la tecnología de la información puede incluir varios equipamientos y sistemas. Pero, es importante que se tenga una visión global del conjunto de tecnologías que integran el compuesto denominado TI, de modo que se tenga una referencia abierta sobre todas las posibilidades de usos estratégicos de esta tecnología, porque, muchas veces, el uso estratégico no implica el uso de tecnologías de punta o innovadora.

Así, lo que se presenta a continuación es una visión organizada de todo el conjunto más relevante de tecnologías específicas que forman parte de la tecnología de la información dirigida a la contabilidad, sirviendo como guía resumida para la investigación de sus posibles usos estratégicos.

Con relación al hardware, sus transformaciones son tan rápidas que cualquier lista que se presente podrá quedar obsoleta rápidamente. Así la lista presentada a seguir deberá servir solamente como análisis preliminar. (Kallinikos, 2005)

a) Recursos de Ordenadores

- Microcomputadoras de uso personal
- Microcomputadoras de uso profesional
- Microcomputadoras portátiles
- Mainframes
- Supercomputadoras
- Estaciones de Trabajo
- Scanners

b) Recursos de Comunicación

- Telefonía convencional
- Telefonía computadorizada
- Telefonía móvil
- Telefax
- Integración entre las diversas redes de comunicación
- Estaciones para telemarketing
- Correo Eletronico

Ya con relación a las categorías del software, podemos decir que son los sistemas que procesan esencialmente informaciones y también las producen. Aquí se incluyen desde los sistemas de información operacionales, dirigidos para el procesamiento de transacciones, hasta los sistemas de soporte a las decisiones.

Objetivando facilitar la comprensión del universo de posibilidades a nivel de las tecnologías, los diversos tipos de sistemas de información están agrupados en categorías homogéneas en función de los objetivos a los que atienden. Pero, la mejor visión que se puede tener de las tecnologías de información es la que integra todas esas tecnologías y las orienta para el uso conjunto, de modo que atiendan a los requisitos estratégicos y organizacionales de la empresa.

Según OLIVEIRA (1999:56) las categorías son:

Sistemas Transaccionales (ST), cuidan básicamente del registro y de la recuperación de transacciones y opera los procesos fundamentales de la empresa (siempre asociados a transacciones, como compras, ventas, producción, existencias, distribución, cobros, pagos, etc.). Sus funciones básicas son registrar, actualizar y recuperar transacciones, o sea, informaciones sobre ocurrencias de cualquier naturaleza que hagan referencia a las operaciones de la empresa; producir informes analíticos y sintéticos sobre las transacciones efectuadas; procesar documentos de uso interno o externo, tales como, facturas, pedidos de suministros, órdenes de fabricación, notas de transferencias de materiales, etc.

Sistemas de Informaciones Gerenciales Básico (SGB), son bien estructurados, preocupados, esencialmente, por la generación de informaciones para el proceso de gestión, orientadas en general para necesidades funcionales bien establecidas, cuidando de funciones como: suministrar informaciones a los niveles de coordinación, supervisión y gerencia respecto de las operaciones de la empresa, en la forma de informes de gestión bien estructurados (resumen de ventas, cobros, posición de las cuentas a pagar y a recibir, situación de caja, etc.); programar operaciones de la empresa y controlar la ejecución de esos programas (programación y control de producción, programación de entrega y distribución de pedidos, programación de vacaciones del personal, etc.).

En estas dos primeras categorías se incluyen la mayor parte de los sistemas de información históricamente desarrollados y utilizados.

Obviamente, algunos de estos sistemas son más complejos que otros, mas lo que todos tienen en común es el hecho que tratan de procesamientos de informaciones altamente estructurados y repetitivos.

Además, estas dos categorías incluyen sistemas de varios niveles, unos se estructuran sobre otros, esto es, utilizan informaciones generadas por otros,

como es el caso del sistema de costes que utiliza informaciones generadas y utilizadas por varios otros sistemas diversos (base común de datos).

Sistema de Soporte a la Decisión (SSD). Cualquier tipo de recurso de computadoras que puedan servir como instrumento de auxilio en los procesos de toma de decisión. Desde el punto de vista general, esta categoría de recursos incluye desde sistemas de análisis y proyecciones estadísticas de series de datos hasta complejos modelos simuladores de la realidad estudiada, pasando por recursos más sencillos, tales como, plantillas electrónicas utilizadas para evaluar posibilidades diversas al respecto de esta realidad.

El Sistema de Soporte para la Decisión sirve, por lo tanto, para tratar de situaciones que envuelvan procesos decisivos no estructurados completamente, de los cuales conocemos solamente parte de las relaciones de causa y efecto, utilizados como base complementaria para quien toma las decisiones (Dechow y Mouritsen, 2005).

Entre los principales recursos de computación para el Sistema de Soportes para Decisión, se encuentran: plantilla electrónica, gráficos de datos, modelos matemáticos.

Automatización de Escritorio (AE). En este ítem están incluidos todos los tipos de soporte ofrecidos por los más recientes avances de la informática relacionados con la mejor organización y eficiencia de la función administrativa, principalmente aquellos asociados a la comunicación interpersonal y a la integración de las actividades administrativas y típicas de un escritorio, además de todo un conjunto de facilidades destinadas a apoyar el trabajo de los individuos (White et al, 2005).

Los recursos de la Automatización de Escritorio (AE) pueden ser divididos en dos categorías:

a) Sistemas de Soporte Personal y Funcional

Aquí se incluyen todos los tipos de soporte para el procesamiento de informaciones orientados a necesidades individuales específicas, sirviendo de apoyo al trabajo administrativo de rutina en un escritorio, en el cual la atención principal es el individuo.

Algunos ejemplos de uso de la informática como soporte del trabajo personal y funcional son:

- Plantillas electrónicas y procesamientos gráficos para aplicaciones sencillas y bien localizadas, o como base para los sistemas de soporte a decisiones bien ejemplificados en los cálculos financieros, tratamiento de series de datos, preparación de tablas actualizables, preparación de formularios simples, etc.
- Sistemas que facilitan el acceso a bases de datos específicos de la función o comunes de la empresa (sistema que gerencia los bancos de datos). Sus principales funciones son la facilidad de registro, recuperación y organización de datos en archivos o bases de datos, dispensando lenguajes de programación para tales accesos.
- Procesamiento de textos, destinados a facilitar el manejo de informaciones en la configuración de textos para correspondencias, informes, etc.
- Acceso a los sistemas de videotexto y bases de datos de terceros para consulta de informaciones externas de la empresa.

b) Sistemas de Apoyo en el Nivel Organizacional

En esos sistemas se encuentran las aplicaciones de las tecnologías de la información orientadas esencialmente para la integración de las actividades administrativas y típicas de un escritorio, tales como:

- Sistemas de mensajes electrónicos (correo electrónico interno o público)
- Intercomunicación personal de voz e imagen, como videoconferencia y la TV Ejecutiva
- Agendas electrónicas conjuntas
- Edición conjunta de texto
- Murales electrónicos

Además de las tecnologías de información citadas, existen varias otras, entretanto, las demás tecnologías no están directamente relacionadas con los profesionales de la contabilidad.

III.4 LA CONTABILIDAD COMO INSTRUMENTO ESTRATÉGICO CON VISIÓN PROSPECTIVA

Como se ha señalado en este capítulo, durante largos años, la contabilidad era definida como aquel campo del conocimiento humano que trataba sustancialmente, pero no exclusivamente, de ofrecer datos para la incidencia de tributos. Mientras tanto, como campo de investigación y estudio se dedicaba con alguna regularidad a ofrecer respuestas a las necesidades de información de los tomadores de decisiones dentro de las organizaciones.

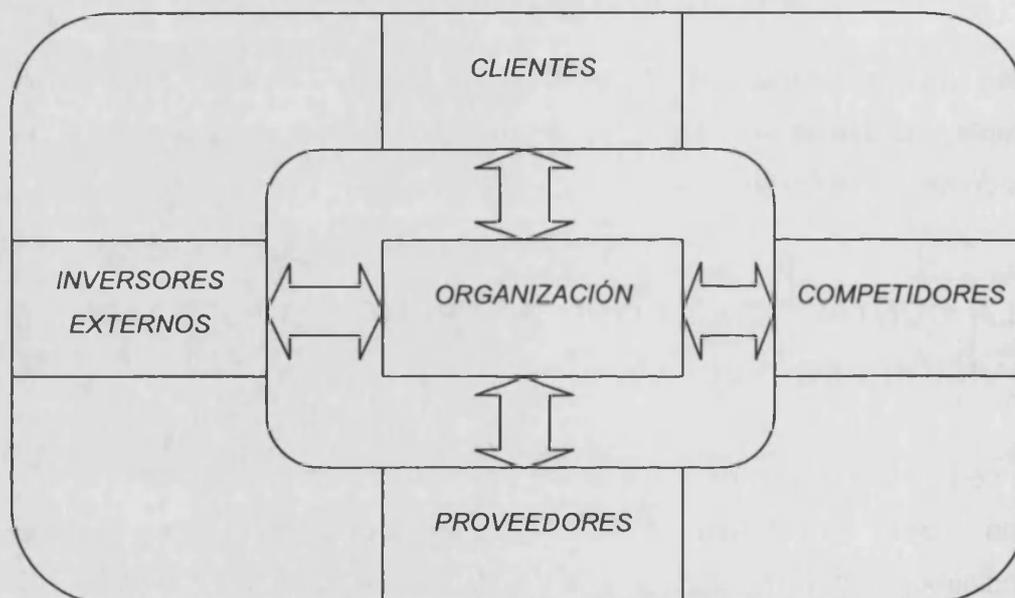
Siendo la organización un sistema abierto, adaptable de procesamientos de informaciones que interactúa con un entorno al que trata de comprender y dominar, es pues, evidente que el éxito y la supervivencia de una organización estará en su capacidad de planificar y coordinar sus movimientos frente a un medio, que en conjunto, carece de dicha capacidad.

La Figura III.1., tomado de BALLARIN (1989) representa mediante un anillo al entorno que rodea la organización y, mediante flechas de doble sentido, como la organización interactúa con clientes, proveedores, inversores, competidores y cualquier otro elemento del medio al que hace frente y debe responder, por

su condición de sistema abierto. El objetivo de la empresa en este contexto será la obtención de una ventaja competitiva sostenible.

A medida que el entorno es más turbulento la demanda de información es mayor. La importancia del papel del contable con una visión prospectiva se torna cada vez más importante en las organizaciones (Burns y Scapens, 2000; Roslender y Hart, 2003).

Figura III.1. La Organización como un Sistema Abierto



Fuente: Ballarin (1989)

Hoy su contribución para la administración general de las operaciones de la empresa es más necesaria que el conjunto de procedimientos que describen claramente los aspectos financieros del control gerencial.

Para que la contabilidad tenga una visión prospectiva y contribuya en el proceso gerencial, según LAMBERT Y SPONEM (2005:727), debe considerar los siguientes aspectos:

- La mejor manera de comprender la complejidad del proceso de tomada de decisión en las empresas es reconocer que cada situación, por separado, requiere su propia solución. Igualmente, las empresas deben ser administradas en su propio contexto,

pues, empresas diferentes tienen diferentes mercados, líneas de producción, estructura patrimonial y porte, por lo tanto diversidad de objetivos;

- Sin considerar la gama de teorías existentes, es generalmente aceptado que el proceso de administración tiene funciones específicas a ser desempeñadas, tales como: planeamiento, organización, control, comunicación y motivación;
- El proceso decisorio está integrado por todas las funciones administrativas contenidas en la toma de decisión. Así, la clave para la comprensión del comportamiento gerencial es el proceso de decisión. Según ese criterio, dos cuestiones deben ser prioridad:
 - ¿Qué decisiones serán tomadas?
 - ¿Qué información es relevante para una decisión particular?
- Los administradores se enfrentan con cambios constantes en los escenarios interno y externo de la empresa.

Para sobrevivir, las empresas tienen que ser ágiles y abiertas a los cambios. La habilidad en evaluar decisiones pasadas, corregir situaciones y predecir eventos futuros puede ser visto como factor crítico del éxito empresarial (Caiado, 1997; Baines y Langfield-Scmith, 2003).

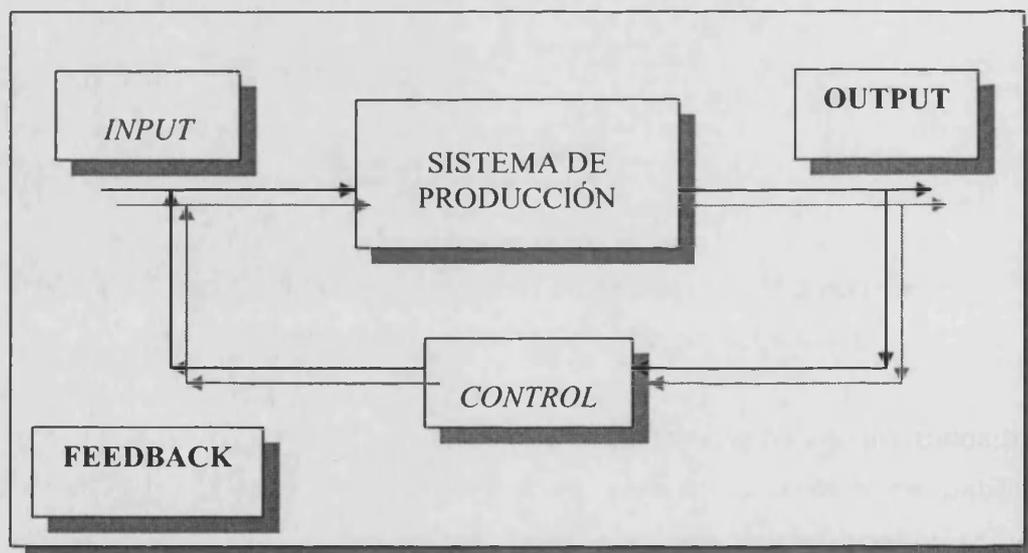
La preocupación de la contabilidad con visión prospectiva está justamente en asegurar que la información producida sea relevante para el proceso de cambios basado en un análisis de las decisiones pasadas, para la evaluación de tendencias presentes y para la participación en decisiones que afectarán al futuro de las empresas, teniendo de esta forma una actuación pro-activa (Pesqueux, 2005).

La actual competitividad de los negocios y los constantes cambios en los diversos ambientes de las empresas exigen la maximización del desempeño y

del control. Para que el control sea eficiente y eficaz, es necesario que sea un control concomitante con la producción, ocasionando así un “feedback” inmediato, como puede ser observado en la Figura III.2 (Rodgers, 2004).

Además de un control concomitante, el control de gestión debe ser un instrumento que dirija las operaciones, dentro del patrón planeado por la empresa, pues es a través del modelo de gestión que se identifica la razón de ser de una empresa y la contribución para la eficiencia y eficacia de sus operaciones, asegurando su continuidad en el negocio y la generación de resultados (Emsley, 2005; Stout y West, 2004):).

Figura III.2. Control Concomitante



Fuente: Rodgers (2004)

Según BOISVERT (1998), el control de gestión vive de profundos cambios ocasionados por la evolución del medio ambiente, por la renovación de las empresas y por las alteraciones en la función contable, tal y como puede ser visualizado en la Figura III.3.

Figura III.3. Cambios en el Control de Gestión



Fuente: Boisvert (1998)

La evolución del medio ambiente puede ser resumida en tres factores sintéticos, como (Stout y West, 2004):

- Globalización;
- Innovación;
- Nuevas Tecnologías de la Información.

Otro factor responsable en la evolución del control de gestión es la renovación de las empresas para hacer frente a la competencia. Esta renovación es observada en las empresas, en diversos momentos, en los cuales existen:

- Reducción de las estructuras;
- Aumento en el grado de responsabilidades del personal;
- Reducción de la fiscalización;
- Nuevas técnicas de gestión de procesos / productos.

En la función contable la centralización y automatización del tratamiento de transacciones y la descentralización de la gestión son los principales puntos de cambio empresarial.

Es importante también que el control de gestión sea integrado, que pueda haber una integración entre el control de presupuesto y el control estratégico, objetivando que la información de gestión integre los aspectos de costes y de valor en la percepción del cliente, para el análisis de las estrategias y actividades de la empresa. Este control integrado es parte del control de gestión, como puede verse en la Figura III.4.

En el control de gestión integrado, más específicamente en el control estratégico, aparece la función financiera, que tiende cada vez más al control de gestión.

Figura III.4. Control de Gestión Integrado



Fuente: Boisvert (1998)

La tendencia de las actividades de la función contable es consumir cada vez menos recursos, son centralizadas y posiblemente confiadas a terceros,

adquiriendo de esta forma más eficacia y eficiencia. Esta función está dividida casi siempre en cinco sectores, cada cual con sus actividades específicas, tal y como puede ser visualizado en la Tabla III.2.

Tabla III.2. Función Contable

Sectores	Actividades
Contabilidad Financiera	Registro de transacciones y producción de informes financieros
Caja General	Gestión de flujos monetarios
Contabilidad Fiscal	Planeamiento fiscal y respeto a la legislación
Auditoría y Control Interno	Protección del patrimonio y prevención de errores e irregularidades
Control de Gestión	Información de gestión

Fuente: Adaptado de Jermias y Gani, 2004; Dillard y Yuthas, 2006

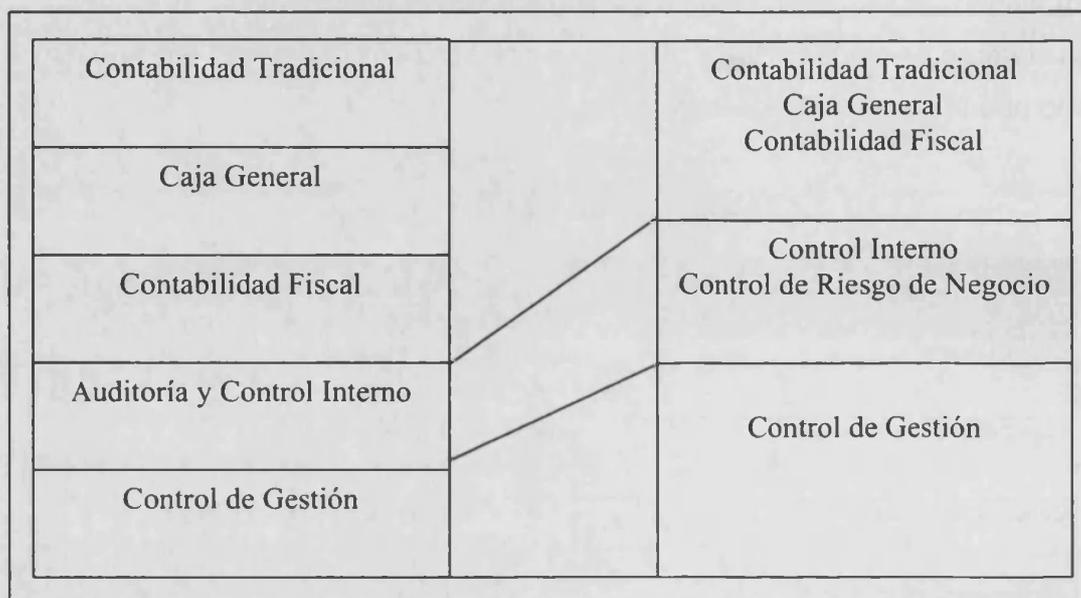
Para un futuro bien próximo, la función contable tiende para una nueva distribución del tiempo, con relación a sus actividades, dando mayor énfasis al control de gestión.

Otra alteración importante se observa en el sector de auditoría y control interno, con la introducción del control en el riesgo del negocio, que consiste en controlar acontecimientos desagradables y desfavorables al desempeño, que deben ser evitados para la realización de los objetivos de la empresa.(Diamond, 2005).

Esta nueva estructura además de enfocar el control de gestión, también reduce el tiempo total para el desempeño de las actividades, conforme puede ser visto en la Figura III.5.

La evolución del control de gestión puede ser visualizada considerando los momentos de intervención (a priori – pro activo y a posteriori – reactivo) y los niveles de gestión (desde el operacional al estratégico).

Figura III.5. Futuro de la Función Contable



Fuente: Boisvert (1998)

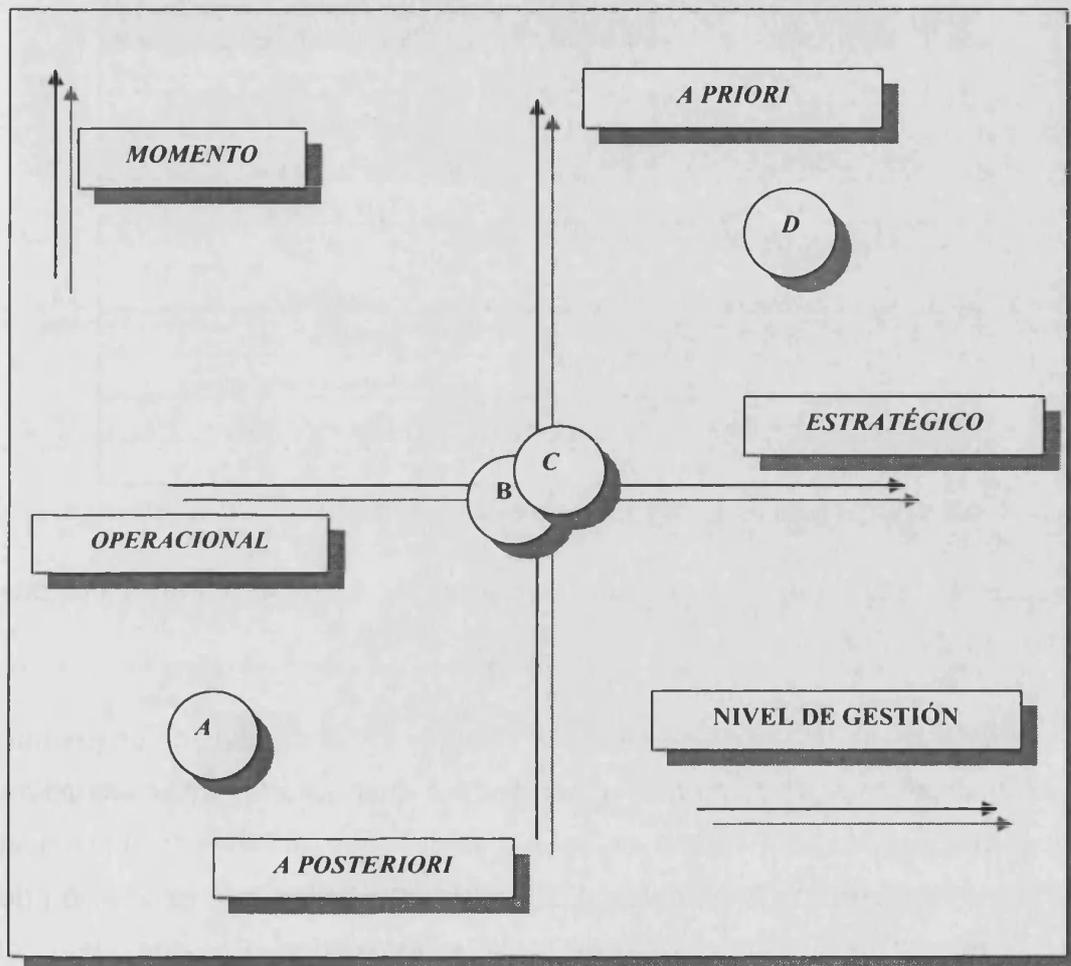
En la evolución del control de gestión se presenta cuatro etapas estructuradas de la siguiente forma:

- Etapa A: Práctico Ayer
- Etapa B: Práctico Hoy
- Etapa C: Teórico Hoy
- Etapa D: Práctico Mañana

Estas etapas están contempladas en la Figura III.6., considerando el momento y el nivel de gestión.

Las etapas "A" y "D" de la evolución del control de gestión (Gráfico III.6.) representan bien los paradigmas del control de gestión tradicional y el control de gestión integrado, que están representados en la Tabla III.3.

Figura III.6. Evolución del Control de Gestión



Fuente: Boisvert (1998)

Para una perfecta dinámica de la evolución del control de gestión, es fundamental que la persona del *controller*, de dentro del proceso defina, planee y acompañe las operaciones de las empresas.

La persona del *controller* es diferente de empresa para empresa. Dependiendo de la dimensión y de la estructura organizacional, la función *controller* puede tener formas diferentes de actuación, así como, en los más diversos niveles de la administración (Emsley, 2005).

Tabla III.3. Paradigmas del Control de Gestión

Tradicional	Integrado
Vigilante	Motivador
Programado	Orientador
A Posteriori	A Priori
Reactivo	Pro Activo
Pasivo	Activo
Directivo	Participativo
Indicador Financiero	Indicador Físico
Preferencia Operacional	Preferencia Estratégica
Sistema Parcial	Sistema Global
Actividades de Transformación	Actividades del Ciclo de Vida

Fuente: Roslender y Hart, 2003.

Se puede decir que la función de *controller* es ejercida a través de dos enfoques distintos.

El primero, es el más usual, se asemeja a las responsabilidades de un gerente de contabilidad o de un contable general, el cual estaría en la estructura organizacional como un órgano de línea, normalmente subordinado al principal ejecutivo financiero de la empresa. Sus actividades incluyen la generación de información dentro de los sectores a él subordinados. En este caso, el *controller* será responsable, entre otras, de las siguientes áreas y funciones:

- Contabilidad general, fiscal y de costes;
- Control Patrimonial;
- Presupuestos;
- Auditoría Interna;
- Administrativa – Financiera.

El segundo enfoque de actuación del *controller* comprende la compilación, síntesis y análisis de las informaciones generadas, y no la responsabilidad de su elaboración. Su función básica es garantizar que estas informaciones sean preparadas y distribuidas oportunamente dentro de la empresa. Según este

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

enfoque, el *controller* actúa como un órgano de *staff* ligado directamente a la alta administración, seleccionando y filtrando las informaciones procedentes de los diversos departamentos, que serán utilizados para la toma de decisión. En este proceso, el *controller* naturalmente también evalúa los resultados obtenidos en comparación, con lo planeado, influenciando en la tomada de decisiones dentro de la empresa (Emsley, 2005).

En la empresa, las funciones del *controller* pueden ser resumidas en las siguientes :

- **Información:** Comprende los sistemas contables, financiero y gerencial.
- **Motivación:** Se refiere a los efectos de los sistemas de control sobre el comportamiento.
- **Coordinación:** Trata de centralizar informaciones con vista a la aceptación de planes
- **Evaluación:** Interpreta hechos, informaciones e informes, evaluando los resultados por área de responsabilidad, por procesos, por actividades, etc.
- **Planeamiento:** Asesora a la dirección de la empresa en la determinación y medición de los planes y objetivos.
- **Acompañamiento:** Verifica y controla la evolución y el desempeño de los planes trazados a fin de corregir imperfecciones o revisarlos.

Se puede observar que el papel del *controller* esta basado en el control, planeamiento operacional y planeamiento estratégico.

En el control, cabe al *controller* ejercer la función de perito o de juez, según el caso, asesorando de forma independiente en la consecución de los números y de las mediciones cuantitativas y cualitativas (Emsley, 2005).

Capítulo III. La Formación del Contable Contemporáneo

En el planeamiento operativo, cabe a este profesional desarrollar un modelo de planeamiento basado en el sistema de información actual, integrándolo para la optimización del análisis.

Ya en el planeamiento estratégico, cabe al controller asesorar al principal ejecutivo y a los otros gestores en la definición estratégica, facilitando informaciones rápidas y confiables sobre la empresa.

Dentro de esta visión, el *controller* no puede ser más “el perro guardián”, sino “el guía” que explora el terreno antes de intervenir, que indica la dirección a seguir, que previene sobre los efectos potenciales de las decisiones, que informa a los administradores durante el proceso de elaboración de las estrategias y, en fin, que tiene una actuación prospectiva.

III.5. CONCLUSIÓN

En el capítulo fue presentada la necesidad de una formación contemporánea para el profesional de contabilidad que atienda a los requisitos del mercado, principalmente en los aspectos relacionados con una visión prospectiva, con las relaciones con la tecnología y en el uso de la contabilidad como instrumento estratégico. Los actuales aspectos por sí mismos no presentan tanto valor, es necesaria la adopción de una visión prospectiva, una buena relación con la tecnología y que el uso de la contabilidad como instrumento estratégico presenten relaciones con las necesidades del mercado laboral para el profesional de contabilidad. En esta dirección se transfiere para acercarle el tema de las relaciones del mercado laboral con la enseñanza de nivel superior en el capítulo específico.

CAPÍTULO IV
LAS RELACIONES DEL MERCADO DE TRABAJO CON
LA ENSEÑANZA DE NIVEL SUPERIOR

IV.1. INTRODUCCIÓN

En este último capítulo del cuerpo teórico describimos la relación de la contabilidad con el mercado de trabajo y, se presentan aspectos de las competencias necesarias para que el contable pueda actuar en ese mercado de trabajo.

IV.2. LA ENSEÑANZA SUPERIOR Y EL MERCADO DE TRABAJO

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.

IV.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 (1987:39), "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

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

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. (Tschritzis, 1999; Leite, 2003).

Según Altbach (1996:61), 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 (2002:25), 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

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

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 Keltyka, 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).

IV.2.2. TENDENCIAS DE LAS RELACIONES ENTRE LA ENSEÑANZA SUPERIOR Y EL MERCADO DE TRABAJO

Dos son las tendencias paralelas que determinan la relación entre la enseñanza superior y el mercado de trabajo, son estas: (UNESCO, 1998; Echavardi, 2002).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

- La enseñanza superior se dirige a un sistema de masa en la medida que la tecnicidad de las economías modernas aumenta y que ellas se vuelven cada vez más dependientes de graduados de nivel universitario bien formados y creativos, que constituyen una masa pensante.
- Los graduados deben pasar a aceptar la necesidad de cambiar de empleo, de reciclarse y de adquirir nuevas calificaciones.

El mercado de trabajo sufre una transformación radical y gran parte de los conocimientos adquiridos por los estudiantes durante su formación inicial queda rápidamente en desuso.

En esas condiciones, la enseñanza superior debe considerar sus relaciones con el mercado de trabajo como un proceso continuo, en el cual sus acuerdos con el sector productivo deben estar integrados al conjunto de su misión y de sus actividades (Vitiello, 2001; Abbott, 2002).

Al igual que la universidad no es la única en las sociedades modernas que forma personal altamente calificado, ésta, entretanto, continúa siendo una de sus responsabilidades mayores. Las universidades y otras unidades de enseñanza superior constituyen siempre la alternativa natural para contemplar la formación de los diplomados de la enseñanza secundaria para el proseguimiento de su formación profesional.

Esa función tradicional debe ser analizada en el contexto de una demanda creciente por servicios de educación, en la medida que la sociedad evoluciona para un modelo de aprendizaje continuo para todos, que sustituye poco a poco el modelo aún dominante de un aprendizaje selectivo y concentrado durante un período de estudios limitado (Cachón, 2001).

Sólo un sistema suficientemente diversificado y flexible, tanto en términos de acceso como de modalidades de enseñanza superior, podrá responder a los desafíos de un mercado de trabajo que evoluciona rápidamente. (Jeffords et al, 2000; Olsson, 2006).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

La nueva situación del mercado de trabajo tiene una influencia directa en los objetivos de la enseñanza superior. Solamente la ampliación de los contenidos de los programas y de la carga de trabajo que ellos implican no pueden constituir, por sí solo, una solución viable. Los programas de estudios deben dar preferencia a las materias que estimulan la capacidad intelectual de los estudiantes, haciendo que tengan condiciones de enfrentar acertadamente las situaciones caracterizadas por las transformaciones y por la diversidad tecnológica, económica y cultural, que desarrollen entre ellos cualidades como iniciativa, espíritu emprendedor y adaptabilidad, y que los coloquen en condiciones de cumplir su tarea con más seguridad en el mercado de trabajo moderno. (Pierce, 2001; Diamond, 2005).

Según SALE (2001:62) y LAITINEN (2003:313), en estas condiciones, la enseñanza superior debe, al mismo tiempo, reaccionar delante de la evolución del mercado de trabajo y la aparición de nuevos sectores y formas de empleo, anticipándolos.

Debe estar constantemente observando los cambios de las principales tendencias del mercado para adaptar a ellas sus programas y su organización de estudios y ofrecer, así, mejores oportunidades de empleo a sus diplomados.

Pero, sobretodo, debe contribuir para modelar los mercados de trabajo, ejerciendo sus funciones tradicionales, al mismo tiempo también revelando, a escala local y regional, las nuevas necesidades y, por lo tanto, las nuevas posibilidades de empleo, de modo que proporcionen un desarrollo humano sustentable.

En resumen , desde que la igualdad "graduación universitaria = empleo" dejó de existir , la enseñanza superior debe producir graduados con capacidad de adaptarse a las nuevas transformaciones y no solamente de buscar empleos, y sí de crearlos, como verdaderos emprendedores. (Olson, 1999; Declaración de Bolonia, 1999).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

En función de estos desafíos, la instauración de una ayuda activa entre los medios universitarios y económicos aparece cada vez más como parte integrante de la misión de la enseñanza superior.

Se percibe que, de modo creciente, hay necesidad de ampliar la enseñanza, la formación, la organización y los estudios a las estructuras institucionales. (Tsichritzis, 1999; Declaración de Bolonia, 1999).

Paralelamente, se debe buscar, a través del ofrecimiento de modalidades flexibles de programas, implantar mecanismos viables y apropiados para favorecer, mantener y fortalecer interacciones estables y mutuamente provechosas. (Vitiello, 2001; Elliott y Jacobson, 2002).

Como las empresas privadas y públicas son cada vez más vulnerables a los efectos de la evolución del contexto económico y político mundial, la formación de personas capaces de trabajar eficazmente en ese ámbito, su reciclaje o los cursos de perfeccionamiento que les son destinados, deben también tener en consideración un contexto internacional. (Elliott y Jacobson, 2002; Roberts, 2004).

Las IES, que son por naturaleza instituciones abiertas a muchas culturas y que participan de un amplio espectro de actividades internacionales, deben estar bien equipadas para ofrecer un ambiente de aprendizaje y de programas de estudios suficientemente dinámico, comportando una dimensión internacional importante y estando insertas en una perspectiva global (Declaración de Bolonia, 1999).

Se confirma, a medida que el proceso de globalización se acelera, que en la época moderna, el desarrollo de los recursos humanos implica no solamente que los estudiantes adquieran competencias profesionales de punta, sin que además tengan también plena conciencia de las cuestiones culturales y sociales que les corresponden. (Brown y Myring, 2002; Roslender y Dillard, 2003).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

Es importante que las IES, además de otras cuestiones, promuevan los valores éticos y morales de la sociedad y susciten entre sus futuros diplomados el sentido cívico y el deseo activo de participación. (Glass y Jackson, 2001; Velayuthan, 2003).

Al lado de la preparación para la vida profesional, es necesario pasar a enfatizar el desarrollo de la personalidad. La necesidad de que los graduados tengan estas cualidades y de que programas concebidos en este espíritu puedan ser la oportunidad de dar nueva vida a las disciplinas, y también una oportunidad de establecer vínculos de cooperación con los diversos organismos privados y públicos. (Nusspickel, et al, 2001; Kovar, et al, 2003)

Además, de los puntos observados, es necesario hacer alusión a la dimensión general o especializada de la enseñanza. Hace bastante tiempo que se espera que la enseñanza superior sobrepase el perímetro de la transmisión del conocimiento y de competencias especializadas, y eso por múltiples razones. SQUIRES (1987:43) cita cuatro grandes argumentos:

- Los graduados se diferencian socialmente de los no graduados por el poder, la riqueza y las posibilidades que disponen, es deseable que sean conscientes de esas diferencias y que hagan uso responsable de ellas.
- Un saber especial, que tiene como efecto suscitar ciertos límites intelectuales especiales, debe aprender a lanzar también una mirada externa sobre su propia especialidad.
- El conocimiento del conocimiento permite al individuo tomar conciencia de las normas, valores e hipótesis subyacentes a su propio trabajo, y puede así ver otras perspectivas.
- Finalmente, aprender puede ser la oportunidad, para los graduados, de reflexionar sobre la manera en que sus competencias particulares se asocian a la idea que tienen de sí mismo y de su identidad.

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

Hay muchas razones evidentes para el hecho de que, desde hace algunos años, las competencias generales, las habilidades sociales y la dimensión de la personalidad sean cada vez más privilegiadas. (UNESCO, 1998)

En primer lugar se parte en general del principio de que los conocimientos profesionales especializados quedan hoy más rápidamente obsoletos que en el pasado. Esa es una de las razones por la cual el aprendizaje a lo largo de toda la vida y la formación profesional permanente asumen una importancia creciente en casi todos los lugares del mundo (Cachón, 2001; Collison y Graya, 2002).

En segundo lugar, los campos de competencia de un número enorme de profesiones o de funciones en las empresas u órganos públicos no son nítidamente delimitados, pero se definen principalmente en relación a los conocimientos que emanan de diferentes asignaturas (Mertens, 2002).

En tercer lugar, la generalización del acceso a la enseñanza superior, los problemas de empleo en general y los cambios dinámicos en la economía son factores propios que suscitan deficiencias de correspondencia entre las competencias de los diplomas y las exigencias del sistema de empleo. Las evidencias indican que la sociedad profesional, junto con la crisis de empleo, no recomiendan una especialización (Jacobs, 2003).

Personas que aprendieron la flexibilidad y adquirieron una formación general son consideradas más aptas para no confundirse delante de disfunciones y se adaptan más fácilmente para tareas que no esperaban que les fueran confiadas. (Pearce, 1999; AICPA, 2006).

Para preparar a los estudiantes y que estos se conviertan en profesionales competentes y aptos para participar con desenvoltura en el mercado, es preciso que se dé atención especial a estas cuestiones presentadas, además de algunas otras cualidades esenciales para profesionales del mundo contemporáneo.

IV.3. 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 en los tres siguientes apartados.

IV.3.1. ASPECTOS GENERALES

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

Para un éxito completo, los profesionales del siglo XXI necesitarán saber diferenciarse de los demás. Poseedores del conocimiento, que es la herramienta estratégica de supervivencia y crecimiento, los nuevos profesionales necesitan saber gerenciar para atender las necesidades de los usuarios globales (Elliott y Jacobson, 2002; Duff, 2004).

Buscar el conocimiento es siempre importante, sea para obtener el reconocimiento de la sociedad, sea para aumentar la capacidad. Es necesario profundizar en los asuntos técnicos: saber el porqué de las cosas y no solamente cómo hacerlas.

Así, como el conocimiento técnico y el general son cada vez más esenciales para profesionales de nivel superior, independientemente de su área de actuación, es preciso conocer también otras áreas del saber para desarrollar el "pensar", para ampliar su cultura. (Elliott y Jacobson, 2002)

b) Liderazgo

La Capacidad de liderazgo es fundamental. Existe la necesidad de tomar decisiones. El profesional, en base a las informaciones, tiene que tomar posiciones, defenderlas y definir tendencias. Debe mostrar a través de actitudes y posicionamientos que puede asumir el liderazgo de un determinado grupo o asunto. Un líder debe expresar lo que siente, lo que ve y lo que piensa. Tiene que conciliar el exterior con el interior, de acuerdo con lo que haga y desarrolle. (Pierce, 2001; AICPA,2006).

c) Comunicación

Todo profesional del siglo XXI deberá saber expresarse con claridad, lo que exige un buen poder de comunicación, interna y externamente. La habilidad de comunicarse aumenta las posibilidades de supervivencia de la persona y del profesional. La comunicación es el proceso de transmitir ideas entre personas, basado en la capacidad del hombre de transmitir sus intenciones, deseos, sentimientos, conocimientos y experiencias.

Por lo tanto, los profesionales, a través del conocimiento del proceso de comunicación, el cual promueve la interacción social con sentido de cambios de comportamiento y cambios de actitudes, deberán aproximarse para el crecimiento, desarrollo e ir hacia la victoria contra la timidez, que es un mal de gran parte de los profesionales de nivel superior. (Morgan, 1996; Smythe y Nikolai, 2002).

d) Flexibilidad

El profesional de nivel superior precisa aprender a ser flexible, lo que significa estar abierto para nuevas ideas sin prejuicios, debe tener respuestas rápidas para asuntos que son evidentes, preocupándose de las cuestiones inmediatas. Así, debe aliar conocimiento técnico y general, invertir en su formación, estar atento a las nuevas tendencias del mercado y captar los nichos potenciales. (Barsky, 1999; AICPA, 2006).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

e) Versatilidad

El futuro será para los profesionales versátiles, o sea, aquellos que comprenden cada función de la profesión y cómo se relacionan. El profesional no se puede limitar a conocer sólo su función. Es preciso que tenga conocimientos generales y que actúe sin miedo de equivocarse, pues es preferible cometer un error, actuando con la intención de acertar, que quedar indeciso y perder excelentes oportunidades de progresar. (Malone y Hyman, 2005; AICPA, 2006).

f) Relaciones Personales e Interpersonales

El mercado está dando, hoy en día, un peso enorme a los aspectos subjetivos de la vida profesional.

El temperamento, las actitudes, la curiosidad, el buen humor, el luchador, la intuición y la manera de relacionarse son factores cruciales para el éxito en la carrera. Técnicamente, los profesionales están siendo muy parecidos. Lo que los diferencia es la personalidad de cada uno, como se comporta como ser humano. La aldea global se fija en las características personales e interpersonales y no simplemente en las profesionales. (Brown y Myring, 2002, McPhail, 2004).

g) Poder de Decisión

En este nuevo siglo, los profesionales tendrán que aprender a tomar decisiones, pues irán a trabajar con un clima de incertidumbre y cambios rápidos. Para eso, deben evaluar siempre decisiones tomadas en el pasado, presente y futuro, procurando comprender los riesgos, porque administrar con eficiencia y eficacia es un tanto difícil y exige una óptima preparación profesional (Claret, 1999; AICPA, 2006).

Hoy, cada vez más se valoriza la capacidad de tomar decisiones adecuadas, rápidas y efectivas, como así también, que las informaciones que estén disponibles, no sean incompletas, contradictorias, difusas y no objetivas. Tener

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

la capacidad y el coraje para reconocer, afrontar y resolver desafíos sin previsión, corriendo riesgos inevitables e inherentes a esa situación puede distinguir al líder del liderado. (Claret, 1999)

h) Principios Morales y Éticos

Llama la atención el interés que despierta en estos últimos tiempos el tema ético en el mundo globalizado. Aparece como un síntoma su carencia. Cotidianamente vivimos violentas transgresiones en esa área, pues tanto en el plano teórico como en el ámbito de la vida práctica ya no sabemos qué es "bien vivir".

El profesional tendrá que ser extremadamente sensible a los padrones éticos y morales. Deberá conocer la dimensión ética de todas las situaciones del mundo globalizado, así como la dinámica de todas las escalas sociales. Jamás deberá consentir involucrarse en negocios o actividades dudosas que puedan ofuscar su integridad personal y la de sus colegas de profesión. (Frank et al, 2001; Armstrong et al, 2003).

i) Discernir

Al tomar decisiones, el profesional tendrá que saber discernir entre aquellos cambios que causan un impacto directo sobre las actividades y exigen respuestas inmediatas, y aquellos de menor importancia.

El discernimiento en decisiones importantes requiere competencia, habilidad y conocimiento de lo que se va a decidir, para evitar posibles y elevados perjuicios en el negocio que esté realizando. (Pierce, 2001; Viator y Pasewark, 2005).

j) Orientación Global

Es indispensable para el profesional conocer los avances en todos los segmentos globalizados y áreas de su actividad. No será posible ignorar tendencias del mercado, argumentando que no es de interés. Al contrario, debe

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

procurar mejorar sus conocimientos, a través de la búsqueda de conocimientos personales, como el uso de nuevas tecnologías e idiomas, principalmente el inglés y el español. (Frank, et al 2001; Lehman, et al 2005).

k) Uso de la Tecnología

Es de fundamental importancia para el profesional estar siempre al día en el desarrollo tecnológico. Las innovaciones pueden ocasionar impactos en todas las áreas de la sociedad.

El avance tecnológico, de aquí en adelante, continuará a un ritmo cada vez más acelerado, para que pueda abrir caminos al progreso creando mejores condiciones de vida y profesionales. (Glass y Jackson, 2001; AICPA, 2006).

l) Equilibrio Físico y Emocional

El hecho de vivir en un mundo tan ricamente complejo compromete a las personas conscientes de su dignidad, responsabilidad y realización.

Competir en un ambiente de rápidas transformaciones generalmente causa fatiga, principalmente emocional. El profesional debe procurar reducirla a niveles que pueda ser controlada, manteniendo su integridad emocional y física. Ser auténtico, tener un temperamento dentro de parámetros normales, comportamiento emocional positivo, actitudes correctas, llevan a un control emocional en el momento preciso en dirección a la victoria. (Pierce, 2001; Viator y Pasewark, 2005).

m) Desarrollo del Sentido Crítico

El profesional del siglo XXI debe tener el sentido crítico muy aguzado. Debe saber discernir entre las diversas situaciones que su rutina le presente. Deberá aceptar posicionamientos contrarios, pero también defender sus ideas cuando sea necesario, y criticarse a sí mismo cuando haga falta. (Armstrong y Ketz, 2003; Kaidonis, 2004).

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

n) Creatividad

Para empezar el profesional tiene que revisar de qué manera puede mejorar lo que hace. Después, ver lo que los otros no son capaces de ver y pensar algo diferente. Es atribuida a aquellos que adelantan ideas, procesos, modos y modas el descubrimiento de una nueva utilidad para algo existente. La asociación inmediata de ideas o servicios o la invención de una nueva manera de hacer algo es siempre acreditada para quien lo hace primero. Triunfa y es creativo quien se adelanta. Ser creativo es innovar, es preciso mirar las cosas de una nueva forma, entender a las personas, tener ganas de asumir riesgos. Es preciso estar abierto a lo inesperado, tener la mente receptiva. Pues , los únicos profesionales que tendrán éxito son aquellos que consideraren algunos servicios obsoletos antes que los otros o hagan. (Brown y Myring, 2002; Davies y Thomas, 2002).

o) Evitar Actitudes Gravísimas

Una buena manera de gestionar la personalidad a favor del desarrollo es tener la habilidad de evitar actitudes gravísimas, como: ser una persona temperamental, de difícil convivencia y maleducada; ser descuidado con la apariencia y con la higiene personal; no saber trabajar en equipo; no trabajar con voluntad; ser prejuicioso; ser una persona negativa y pesimista; no saber oír; ser inflexible; no adaptarse a la cultura, en los valores y en el ambiente de la sociedad.

Además, de estas competencias, un buen profesional debe conocer muy bien su área de actuación y todas las técnicas que dan respeto a la profesión, porque la situación actual no permite más profesionales descontextualizados, que no vean las diversas correspondencias de su área de conocimiento con otras. (Glass y Jackson, 2001; AICPA, 2006).

IV.3.2. COMPETENCIAS PARA LOS CONTABLES

Hoy, se espera que el Contable esté en constante evolución, pues, además de una serie de competencias indispensables en las diversas especializaciones de

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

la profesión contable, no es más posible supervivir en el momento actual con aquella postura de "guarda-libros", "despachante" y de actividades burocráticas de manera general (AICPA, 2006).

Un profesional del área contable es un agente de cambios, y como tal este profesional debe mostrar sus diversas cualidades y conocimientos. El contable es una de las personas más importante de la empresa, convirtiéndose en profundo conocedor, pudiendo de esta forma actuar en su continuidad y crecimiento.

Conforme FRANK ET AL (2001:34) el contable debe desempeñar aquí un papel importante en las negociaciones regionales, asesorando, investigando, trayendo informaciones y elementos que aseguren el flujo de información continua, que lleva a una toma de decisiones racional, debiendo ofrecer un servicio socialmente útil y profesionalmente eficiente, que no sea apenas fruto de la experiencia y de la formación universitaria recibida, sino también de su compromiso de incrementar y renovar constantemente el caudal de sus conocimientos en favor de la unidad regional.

El contable debe presentarse como un analista, y no simplemente como un apuntador de datos. No basta elaborar los informes contables / financieros, sino hacer que los gestores consigan entender de lo que esos informes están informando. Bajo este aspecto, un analista es aquel que consigue interpretar las informaciones y adecuarlas a la toma de decisiones con eficiencia y rapidez. El profesional contable, en este contexto, debe estar más preocupado por la utilidad, transparencia, claridad, y objetividad de los informes contables para el usuario (IFAC, 2005).

Dentro de una empresa, el contable es un "comunicador" en potencia, pues él está en sintonía con todas las áreas, como por ejemplo: producción, ventas, finanzas etc.

Según Pierce (2001:11) el contable debe estar en el centro y en el liderazgo de este proceso, pues, de lo contrario, su lugar va a ser ocupado por otro

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

profesional. El contable debe saber comunicarse con las otras áreas de la empresa. Por tanto, no puede quedar con los conocimientos limitados a los temas contables y fiscales. El contable debe tener formación cultural arriba de la media, enterándose de lo que acontece a su alrededor, en su comunidad, en su Provincia, en su País y en el mundo. El Contable debe tener un comportamiento ético profesional incuestionable. El contable debe participar de eventos destinados a su permanente actualización profesional. El contable debe ser consciente de su responsabilidad social y profesional (Gendron y Baker, 2005).

En este momento, el profesional contable está pasando por un reportero. La función de un reportero es la búsqueda de informaciones importantes, tratar estas informaciones sin cambiarlas y repasarlas fidedignamente, lo más breve posible. En este aspecto, el contable desarrolla un papel semejante.

Si el contable consigue retener informaciones vitales sobre la situación de las empresas, este profesional podrá desarrollar funciones de asesoramiento. La ventaja de tener informaciones imprescindibles es la posibilidad de poder planear, simular y crear diversas alternativas, que posibiliten a la empresa conseguir su meta; el éxito (IFAC, 2005).

Bien pensado, quien detenta el control de las informaciones tiene condiciones para evaluar, entre diversas alternativas, la que podrá llevar a la empresa al éxito deseado. El objetivo, en este momento, es mostrar al contable actuando como un evaluador. Sin embargo, este profesional estará actuando, también, como consultor. Cuando los directivos, gobiernos, clientes, bancos etc., deseen alguna información, ésta es obtenida con el contable.

En las empresas, en algunas situaciones, aparece la necesidad de hacer cambios en los sistemas contables / financieros, para obtener informaciones más precisas o para corregir algunos desvíos percibidos después de la implantación del sistema. En estos casos, quien actúa juntamente con los analistas de manera auxiliar y para agilizar las alteraciones; es el contable. También, es muy común encontrar al contable en el papel de analista,

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

desarrollando sistemas con el objetivo de optimizar el proceso de contabilización, así como la obtención más rápida de los datos y informaciones contables. Entonces, se torna imprescindible la presencia de un contable diseñador de los sistemas (IFAC, 2005).

La cuestión ética se hace presente y asume relevancia en la formación profesional, por el hecho de que, a veces, su importancia en cualquier profesión no es sentida por la sociedad, por el empresariado y, hasta mismo, en algunas situaciones, por los propios profesionales. (Elliot, 2001; Mantske, et al, 2005).

Corren tiempos difíciles, en los que la desconfianza está cerca de todas las acciones gubernamentales, empresariales y profesionales. Eso se hace bastante evidente, a la vista de que el aumento del número de fraudes, de sospechas de desvíos de capital y corrupción, se une al hecho de que las empresas y sus economías como un todo, están entre las menos auditadas en el mundo (Baker y Quick, 2001).

Se hace importante, por lo tanto, que el estudiante reconozca el valor incontestable de una postura ética como requisito esencial en el desarrollo profesional (Armstrong et al, 2003; Mantzke et al, 2005).

Resaltamos, ahora, una competencia que debe estar presente como soporte de las citadas anteriormente; la de investigador. Esta cualidad es esencial para el crecimiento y mejora del contable. (Paisey, 2005; AICPA, 2006).

Por estas razones, se hace inaceptable presentar en los cursos de contabilidad una perspectiva estrictamente de escrituración, basada en la obediencia ciega a los que prescriben la legislación vigente.

Es preciso que el profesional entienda la organización y su razón de ser, comprendiendo sus modelos de gestión, sus objetivos y políticas, como así también, sus relaciones con el ambiente externo. Sólo así estará en

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

condiciones de ayudar a la empresa a crecer, orientando adecuadamente a sus dirigentes en la toma de decisiones acertadas (Stout y West, 2004).

La capacidad creativa es, sin duda, un factor a destacar y de ventaja competitiva entre los profesionales. Lo que las empresas necesitan es profesionales que aprendan a buscar las informaciones y que tengan juicio crítico para, al analizarlas, identificar los puntos efectivamente importantes y respondan de forma acertada y consistente a lo que les fue solicitado (Davies y Thomas, 2002).

Para que este profesional pueda atender a las empresas contemporáneas es necesario que tengan competencias como: (AICPA, 2006).

- Competencias Administrativas
 - Para organizar y planear su trabajo.
 - Para tomar decisiones.
 - Para aplicar con creatividad la Teoría de la Contabilidad.
 - Para organizar sistemas de información.
 - Para ejercer y delegar autoridad.
 - Para administrar sistemas de información.

- Competencias Interpersonales
 - Para liderar un equipo.
 - Para negociar.
 - Para ser capaz de trabajar en equipo.
 - Para adaptarse al ambiente organizativo y a las nuevas tecnologías (flexibilidad).
 - Para promover cambios y desarrollo social.

- Competencias Intelectuales

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

- o Para analizar y sintetizar informaciones.
- o Para calcular e interpretar números.
- o Para aprender como aprender.
- o Para resolver problemas basándose en las informaciones obtenidas.
- o Para hablar y escribir el propio idioma.
- o Para comprender el inglés y el castellano.

El contable del mundo globalizado precisa ser apto para anticipar los cambios y para interpretar y utilizar diferentes herramientas para la toma de decisiones, pues las empresas, independientemente de la dimensión que tengan, van a precisar cada vez más acompañar los cambios del mercado, a fin de asegurarse un lugar en el futuro.

IV.4. EL MERCADO DE TRABAJO PARA EL CONTABLE

El campo de actuación del Contable, desde tiempos remotos, siempre estuvo directamente relacionado con el ámbito empresarial.

De hecho, las posibilidades de actuación profesional de los Contables son bastante amplias y comprenden las empresas privadas y públicas de un modo general, independientemente del sector económico, las organizaciones no gubernamentales y las instituciones sin fines lucrativos. El profesional puede actuar tanto en empresas contables particulares o como autónomo.

Para Franco (1999), la profesión de Contable es una de las profesiones que posibilita actuar en diversos campos de trabajo; dentro de ellos se destacan los que aparecen en la Tabla IV.1.

En cualquier campo que el Contable actué, estará siempre conectado con las empresas. Son las empresas quienes realizan los negocios que son objeto de registro, control, análisis, acompañamiento e investigación de la contabilidad, y

es para ellas para quien la Contabilidad se dispone a proporcionar informaciones útiles, para auxiliarlas en su desarrollo y crecimiento. (Sausser, 2000; Abicalafe, 2000).

Tabla IV.1. Campo de Trabajo y Área de Actuación de los Contables

CAMPO	ESPECIALIZACIÓN
EMPRESA PRIVADA	Analista financiero
	Auditor Interno
	Cargos Administrativos
	Contable de Costes
	Contable en General
	Contable Gerencial
AUTÓNOMO	Auditor Externo
	Consultor
	Empresario Contable
	Investigador de Fraudes
	Perito Contable
EDUCACIÓN	Conferencista
	Escritor
	Investigador
	Profesor
EMPRESA PÚBLICA	Contable Público
	Fiscal de Hacienda
	Tribunal de Cuentas

Fuente: Marion, 2005.

De esa forma, para verificar las tendencias de actuación de los Contables en este siglo, nada más coherente que analizar, entre otros aspectos, cuál será el comportamiento de las empresas en los nuevos escenarios que se presenten. (Dyer, 1999; Abicalafe, 2000).

La manera como el mundo cambia en los tiempos actuales muestra que es imposible saber lo que sucederá efectivamente en el futuro. Eso no impide, entretanto, que se procure visualizar los posibles ambientes que se presenten, para el intento de anticiparse en la tentativa de una mejor adaptación.

En cualquier escenario que se dibuje, las empresas estarán presentes. Ellas no desaparecerán, pero serán diferentes.

Del mismo modo ocurre con los cambios, las empresas continuarán necesitando de informaciones gerenciales relevantes que la Contabilidad,

Capítulo IV

Las Relaciones del Mercado de Trabajo con la Enseñanza de Nivel Superior

incorporando nuevos parámetros y auxiliada por recursos tecnológicos emergentes, tiene amplias condiciones de ofrecer (Bourguignon, 2004).

Pero, más importante que tener la información es saber lo que hacer con ella, identificando de forma plena y eficaz su aplicabilidad.

El Contable necesita saber que es necesario mantener una postura anticipada y muy perspicaz para comprender la sistemática económica financiera, política y social, a nivel local, regional e internacional. Sin esa concepción y conciencia, el desarrollo profesional queda bastante perjudicado. (Dyer, 1999; AICPA, 2006).

IV.5. CONCLUSIÓN

El capítulo acercó a los aspectos relacionados con el conocimiento, las actitudes y las capacidades que deben ser cumplidas en la formación de contabilidad, por las instituciones de enseñanza superior. Aspectos estos necesarios para una formación que puede producir en el mercado un puesto de trabajo competitivo y mundializado.

Este capítulo traba el marco teórico de la tesis y se transfiere al siguiente, el capítulo específico sobre los objetivos y sobre la metodología de la investigación.

CAPÍTULO V
OBJETIVOS Y METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

V.1. OBJETIVOS E HIPÓTESIS

En este apartado se expondrá, en primer lugar, el objetivo general de la investigación, la hipótesis básica y los objetivos generales específicos de la misma. Seguidamente, se plantearán las hipótesis de trabajo y las cuestiones a investigar en la investigación empírica.

V.1.1. OBJETIVOS E HIPÓTESIS GENERALES

El Objetivo General de la presente Tesis es 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.

Dicho objetivo quedó plasmado en la Hipótesis General propuesta en el Capítulo Primero y que se recoge a continuación:

Los licenciados en contabilidad por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no están preparados, según las variables de conocimientos de formación y aptitudes generales, de conocimientos de formación profesional, de evaluación de la competencia profesional, de adquisición de experiencia profesional y de formación continuada, establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado.

Los Objetivos Generales Específicos de la investigación, establecidos a partir de la Hipótesis Básica expuesta, son los siguientes:

- Determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación y aptitudes generales.
- Determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación profesional.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están siendo evaluados en relación a la competencia profesional.
- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están adquiriendo experiencia pertinente a la licenciatura.
- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están continuando su formación.

Estos Objetivos Generales Específicos son los que sirven como punto de partida para delimitar exactamente las Hipótesis de Trabajo y las Cuestiones a investigar y proceder, a partir de ellas, al diseño y desarrollo de una investigación empírica que ponga de manifiesto la realidad objeto de estudio.

V.1.2. HIPÓTESIS DE TRABAJO

En relación con las hipótesis de trabajo 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 se expone las referidas a la evaluación de la competencia profesional, las experiencias pertinentes a la profesión y, para finalizar las relacionadas con la educación continuada.

V.1.2.1. Hipótesis sobre conocimientos y aptitudes generales

Los conocimientos y aptitudes generales, tratados en la literatura, para que el contable sea preparado de forma adecuada al mercado mundializado son conocimiento generales sobre la evolución de las ideas y acontecimientos a través de la historia; conocimientos básicos del comportamiento humano; conocimientos de las diferentes fuerzas económicas, políticas y sociales en el mundo; experiencia en la investigación y evaluación de datos cuantitativos; capacidad para realizar investigaciones, y aptitudes intelectuales; para

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

relacionarse con otras personas; de comunicación, y en tecnología de la información.

Todavía los contables deben ser capaces de aplicar los conocimientos teóricos a las situaciones prácticas de la vida real, utilizando las aptitudes, y para ello poder obtener, analizar, interpretar, sintetizar, evaluar y comunicar la información. La mejor forma de adquirir estas aptitudes es a través de un período de formación general previo a la formación profesional (AICPA, 2006). Sin embargo, hay que reconocer también que ciertos elementos de los conocimientos y aptitudes se adquieren con frecuencia simultáneamente con la formación general y la formación profesional y también con la experiencia práctica (IFAC 2001; Burns y Baldvinsdottir, 2005). De aquí se plateó la primera hipótesis de la siguiente manera:

Hipótesis 1. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos y aptitudes de formación general, en asignaturas específicas, previamente a la formación profesional, mientras que en las universidades españolas y portuguesas esos conocimientos y aptitudes no son evidenciados en asignaturas específicas.

V.1.2.2. Hipótesis sobre conocimientos de formación profesional

Los conocimientos de formación profesional, tratados en la literatura, para que el contable sea preparado de forma adecuada al mercado mundializado son: a) conocimientos en economía; b) métodos cuantitativos y estadísticas empresariales; c) políticas generales de la empresa y estructuras organizativas básicas; d) funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional y, e) gestión y estrategia de las operaciones. A continuación pasamos a establecer las hipótesis para cada uno de los grupos.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

a) Conocimientos en economía

Los contables licenciados para actuar mundialmente deben poseer conocimientos en economía como: conceptos y teorías de la microeconomía y la macroeconomía, conocimiento de cómo funcionan tanto su economía nacional como las demás economías nacionales y, comprender cómo su economía nacional está interrelacionada con la economía mundial y apreciar la importancia del comercio internacional. Eso llevó a formular la segunda hipótesis, en los siguientes términos:

Hipótesis 2. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos en economía de una forma simplificada, mientras que en las universidades españolas y portuguesas esos conocimientos son desarrolladas en asignaturas específicas.

b) Conocimientos en métodos cuantitativos y estadísticas empresariales

Respecto a los conocimientos en métodos cuantitativos y estadísticos empresariales, los contables deben poseer conocimientos para calcular y utilizar determinados instrumentos cuantitativos en las actividades prácticas de las empresas, la industria y el Estado. Como complemento debe formular un problema en términos matemáticos, resolverlo e interpretar los resultados, como también el funcionamiento y la aplicación de las técnicas estadísticas, con inclusión de los métodos de presentación de datos, que sean pertinentes en un entorno empresarial. A partir del planteamiento anterior se puede extraer la siguiente hipótesis:

Hipótesis 3. Los licenciados en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas adquieren los conocimientos necesarios relacionados con los métodos cuantitativos y estadísticos empresariales.

c) Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Con esos conocimientos, los licenciados con capacidades para actuar mundialmente, deben saber sobre los conceptos centrales de los diferentes tipos de organizaciones y su funcionamiento en el contexto práctico del entorno empresarial, las distintas formas de estructuras organizativas; explicar la naturaleza y la finalidad de las estrategias, los valores y las políticas que tienen vigencia en las organizaciones; exponer el funcionamiento de la estructura empresarial formal; explicar cómo el entorno sociocultural y político afecta al modo en que las organizaciones realizan sus actividades; explicar los efectos de las modificaciones tecnológicas sobre las organizaciones; apreciar los desafíos únicos a que han de hacer frente las empresas pequeñas; y comprender cómo las organizaciones sin fines lucrativos funcionan de manera diferente que las empresas cuyo objetivo es la obtención de beneficios. Según esto, se propone la hipótesis cuatro, mostrada a continuación:

Hipótesis 4. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas, de forma más amplia que los licenciados por las universidades españolas y portuguesas.

d) Funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional

El objetivo de este módulo es facilitar a los licenciados de las universidades brasileñas, españolas y portuguesas la comprensión de las diferentes funciones, derechos y responsabilidades de los ejecutivos y gerentes de las empresas, la importancia de la ética en la actividad comercial y cómo operan las empresas internacionales. Lo expuesto conduce a enunciar la hipótesis cinco de la siguiente manera:

Hipótesis 5. Los licenciados en las universidades brasileñas no adquieren los conocimientos relacionados con las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

internacional, todavía estos son conocimientos adquiridos por los licenciados en contabilidad españoles y portugueses.

e) Gestión y estrategia de las operaciones

En este módulo llama la atención el hecho de que las decisiones estratégicas son el resultado de la elección entre diferentes opciones competidoras que lleva a cabo la dirección de una organización. En ese sentido se examina el proceso de adopción de decisiones y la necesidad de ponderar los argumentos, hacer elecciones y llegar a la conclusión de que, en la mayor parte de las circunstancias, no existe sólo una solución posible. Según esto, se propone la hipótesis seis, mostrada a continuación:

Hipótesis 6. La gestión y estrategia de las operaciones son conocimientos adquiridos por los licenciados en contabilidad españoles y portugueses, mientras que los licenciados en las universidades brasileñas no adquieren esos conocimientos.

f) Tecnología de la información

Con esos conocimientos los licenciados en contabilidad tendrán conciencia de la contribución de los sistemas de información al logro de los objetivos y la satisfacción de las necesidades de la empresa y comprendan los procedimientos referentes al desarrollo, la introducción y la utilización de sistemas basados en ordenadores, y su utilidad y aplicación en la situación real de la empresa. A partir del planteamiento se puede extraer la siguiente hipótesis:

Hipótesis 7. Las licenciaturas en contabilidad en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas centran su atención en estudios básicos de informática, se olvidan de la utilización de la tecnología de información en los sistemas de información y en la aplicación de situaciones reales de las empresas.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

- g) Contabilidad básica y preparación de estados financieros; la profesión del contable y las normas internacionales de contabilidad:

El objetivo de este módulo es proporcionar a los candidatos una comprensión básica de los principios y conceptos de la contabilidad así como de su aplicabilidad e importancia en el contexto nacional y capacitarles para que apliquen estos principios y conceptos a la preparación de información financiera y relacionada con las finanzas para cumplir obligaciones internas y externas.

Hipótesis 8. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan el profesional contable con conocimiento básicos de contabilidad y preparación de estados financieros, olvidándose de la contabilidad internacional y de la historia de la profesión.

- h) Prácticas avanzadas de contabilidad financiera

En este módulo los estudiantes deben adquirir conocimientos y una comprensión sólidas de los principios y conceptos de contabilidad y pueden empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica.

Hipótesis 9. Las universidades brasileñas preparan a sus contables con conocimientos en diversas ramas de la contabilidad, y las universidades españolas y portuguesas se centran en la contabilidad financiera.

- i) Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados

Con esos conocimientos los licenciados deben ejercitar las técnicas adquiridas tomando como referencia contabilidades realizadas por contables profesionales y evaluar casos contables corrientes o nuevos para adoptar las medidas pertinentes, bien sea analizar e interpretar estados financieros como otra información conexas.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Hipótesis 10. Los informes financieros avanzados son estudiados en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas. Están centrados en los conocimientos relacionados con el análisis de los estados contables.

j) 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 11. 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.

k) 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.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Hipótesis 12. 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.

l) Imposición fiscal

El objetivo de este módulo es proporcionar fundamentos sólidos en materias fiscales básicas que el licenciado puede encontrar en la práctica durante la primera fase de sus actividades profesionales y dotarle de los medios para solucionar en el futuro problemas no estructurados.

Hipótesis 13. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan a sus licenciados con conocimientos sobre la imposición fiscal. Las universidades brasileñas y españolas seccionan, además, los conocimientos en contabilidad fiscal y derecho tributario.

m) Derecho mercantil y de las empresas

El objetivo de este contenido es facilitar el conocimiento del marco jurídico general del país en que operan los contables profesionales.

Hipótesis 14. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan sus licenciados con conocimientos sobre el derecho centrando sus esfuerzos en el derecho mercantil, laboral y de las empresas.

n) Principios fundamentales de las auditorías

En este módulo las licenciaturas en contabilidad deben preparar los profesionales con conocimientos básicos sobre la naturaleza y los objetivos de la auditoría y la práctica general de éstas

Hipótesis 15. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan sus licenciados con conocimientos sobre los principios fundamentales de las auditorías.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

o) Auditorias – conceptos avanzados

El objetivo de este módulo es asegurar que los candidatos han adquirido un profundo conocimiento de los principios y conceptos de la auditoria y pueden empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica, como en la gestión y en sistemas computerizados.

Hipótesis 16. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no preparan sus licenciados con conocimientos avanzados en auditoria que les permitan hacer auditorias de gestión y en sistemas computerizados.

p) Financiación comercial y gestión financiera

Con estos conocimientos el licenciado conocerá los métodos de gestión financiera empleados para analizar los beneficios, las ventajas de las distintas fuentes de financiación y las oportunidades de inversión de capital.

Hipótesis 17. Conocimientos en Financiación Comercial y Gestión Financiera son ofrecidos por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas principalmente en mercado de capitales.

V.1.2.3. Hipótesis sobre valuación de la competencia profesional

Según el capítulo primero, Marco Conceptual, debe existir o debe establecerse un procedimiento adecuado de evaluación de la competencia profesional, por el órgano profesional o la autoridad reguladora.

El examen debe ser completo, o sea, adecuado a los conocimientos, aptitudes y valores profesionales que han de evaluarse. Deben asignar un importante coeficiente de ponderación a las respuestas por escrito a fin de que la evaluación de los conocimientos y aptitudes de los candidatos pueda hacerse sobre una base independiente. Todavía los exámenes deben ser lo

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

suficientemente amplio para abarcar toda la gama de conocimientos necesarios para la acreditación profesional, incluyendo también elementos de evaluación oral, evaluación colectiva y, requisitos éticos de la profesión.

Hipótesis 18. Los licenciados por las universidades brasileñas y portuguesas hacen una evaluación de la competencia profesional para adquirir la habilitación profesional, mientras que los licenciados en universidades españolas no necesitan de una evaluación posterior a la conclusión de la licenciatura.

V.1.2.4. Hipótesis sobre la experiencia profesional

Uno de los componentes del programa previo a la calificación, según la UNCTAD e IFAC, es un período adecuado de actividades laborales en un entorno adecuado para la aplicación de los conocimientos, aptitudes y valores profesionales en el desempeño de tareas de contables profesionales.

Este periodo de experiencia puede variar de acuerdo con las diferencias en el entorno en que los contables profesionales ofrecen sus servicios. Sin embargo, este período debe ser lo suficientemente largo, no inferior a tres años, para permitir a los candidatos demostrar que han obtenido los conocimientos, aptitudes y valores profesionales suficientes para desempeñar sus funciones con competencia profesional y seguir ampliándolos durante toda su carrera.

Hipótesis 19. Los licenciados por las universidades portuguesas hacen una estancia con la supervisión del organismo regulador de la profesión, mientras que los licenciados de las universidades brasileñas y españolas no necesitan de una estancia obligatoria para la conclusión de la licenciatura.

V.1.2.5. Hipótesis sobre la educación continuada

Cada día se introducen con mayor rapidez innovaciones financieras y tecnológicas que constituyen importantes factores de globalización de la

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

economía. Por ello, el éxito en un examen para evaluar la competencia profesional de los candidatos sólo puede considerarse un requisito de ingreso, para actuar en una economía mundial. El contable profesional debe comprometerse a una formación continua principalmente en conocimientos sobre los asuntos cotidianos, incluida la economía local y la economía mundial, y en particular sobre las novedades en materia de contabilidad y auditoría.

Un programa de formación profesional continua para contables normalmente no debe limitarse solamente al estudio en actividades estructuradas de aprendizaje. Se espera que los contables profesionales lean periódicos y revistas de contabilidad, auditoría, economía y empresas, incluida la información técnica transmitida por Internet.

Tal vez resulte difícil imponer el cumplimiento de la formación profesional continua exigida por un país. Todavía, las asociaciones profesionales o autoridades reguladoras deben controlar el cumplimiento y establecer mecanismos para responder en caso de incumplimiento, incluida la adopción de medidas disciplinarias.

Hipótesis 20. Las universidades y los organismos regulares de la profesión contable mantienen programas de formación continuada para los licenciados. La participación, de momento, no es obligatoria.

V.2. METODOLOGÍA

El estudio de la metodología de la investigación se ha tratado justificando en primer lugar aquella que se utilizó. A continuación nos centraremos en describir el diseño de la investigación.

V.2.1. JUSTIFICACIÓN DE LA METODOLOGÍA UTILIZADA

En este apartado justificamos la metodología utilizada en el estudio empírico, argumentando para ello la estrategia de investigación seleccionada, la metodología empleada, el tipo de estudio desarrollado, las ventajas y debilidades que conlleva el método seleccionado y, finalmente, se exponen las críticas que soporta dicho método y las respuestas las mismas. A continuación pasamos a detallar cada uno de los aspectos señalados.

V.2.1.1. Estrategia de Investigación

Distintos son los métodos de estrategias de investigación que se puede optar para desarrollar una investigación, como por ejemplo las encuestas, el análisis de datos, los experimentos, el análisis histórico o el estudio de caso. La elección de un método u otro depende, de las cuestiones a investigar, de la necesidad de control de los hechos por parte del investigador y del momento del tiempo al que se refiere el suceso analizado (Yin, 2005).

En la investigación desarrollada, y siguiendo a YIN (2005), se optó por un Estudio de Caso Múltiple, por tres motivos:

- a) La investigación se centra en un hecho contemporáneo, es decir, se analiza el comportamiento de determinadas variables que influyen en la formación del contable;
- b) Fueron dadas respuestas a las cuestiones ¿cómo? y ¿por qué? determinadas variables influyen en la formación del contable y,
- c) El comportamiento de los hechos no va a requerir un control por parte del investigador.

La propia definición del Estudio de Caso, concebido éste como “una investigación empírica que estudia un fenómeno contemporáneo dentro de su contexto real, cuando las fronteras entre el fenómeno y el contexto no son evidentes, y en las que se utilizan múltiples fuentes de evidencia” (Yin, 2005, p.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

23) o como “una estrategia de investigación dirigida a comprender las dinámicas presentes en contextos singulares” (Eisenhardt, 1989, p.331), constata la selección este método de investigación, puesto que se ajusta a las características del estudio empírico de esta investigación.

V.2.1.2. Metodología Aplicada

Para desarrollar el estudio de caso múltiple con múltiples unidades hemos optado por una metodología cuantitativa y comparativa, justificado por los objetivos propuestos en la investigación empírica, el paradigma teórico, el tamaño de la muestra, el papel del investigador, los métodos empleados para captar la evidencia, así como por la relación del estudio respecto a la teoría existente (Lakatos y Marconi, 2006; Fachin, 2002; Richardson, 1999).

El objetivo del estudio empírico desarrollado, bajo el enfoque cuantitativo y comparativo, fue captar la heterogeneidad y el rango de variación existente en una población determinada (Lakatos y Marconi, 2006).

La investigación cuantitativa es aquella en la que se recogen y analizan datos cuantitativos sobre variables. Los fundamentos de la metodología cuantitativa podemos encontrarlos en el positivismo que surge en el primer tercio del siglo XIX como una reacción ante el empirismo que se dedicaba a recoger datos sin introducir los conocimientos más allá del campo de la observación (Pita y Pértegas, 2002)

La metodología cuantitativa, pretende buscar relaciones causales entre conceptos, obtenidos de un conocimiento previo, persiguiendo el control y la explicación (Alves-Mazzotti y Gewandsznajder, 1999; Stake, 1994), y tratando de alcanzar en todo momento la fiabilidad y validez de los resultados, para lo cual el investigador debe ser capaz de controlar y manipular los aspectos del entorno social estudiado, de observar los efectos de sus intervenciones y de separar los conceptos analizados de otros aspectos que puedan influir sobre estos (Richardson, 1999).

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Las características, ventajas e inconvenientes de los métodos cuantitativos se muestran en la continuación y en la Tabla V.1.

Ventajas e Inconvenientes de los Métodos Cuantitativos, según PITA y PÉRTEGAS (2002).

- Propensión a "servirse de" los sujetos del estudio.
- Se limita a responder.
- Son débiles en términos de validez interna -casi nunca sabemos si miden lo que quieren medir-, pero son fuertes en validez externa, lo que encuentran es generalizable a la población.
- Preguntan a los cualitativos: ¿Son generalizables tus hallazgos?

Para alcanzar los objetivos señalados, el paradigma teórico del que se partió, propio de los estudios cuantitativos, fue el positivismo, utilizado por los estudios cuantitativos (Alves-Mazzotti y Gewandszajder, 1999).

La metodología cuantitativa utiliza una muestra, obtenida de forma aleatoria, que sea representativa de la población que está siendo analizada, lo cual implica que tenga un determinado tamaño que permita garantizar la validez de la investigación, es decir que los resultados coincidan en un alto grado con los que se obtendrían del análisis de toda la población, y la fiabilidad de la misma, lo cual permite asegurar que los resultados obtenidos serán los mismos si se repitiera la investigación con la misma muestra u otra igualmente representativa (Lakatos y Marconi, 2006; Fachin, 2002).

Tabla V.1 - Características de la Investigación Cuantitativa

ELEMENTOS	METODOLOGÍA CUANTITATIVA
<ul style="list-style-type: none"> • Decálogo 	<ul style="list-style-type: none"> • Es paciente • Es meticuroso • Es conocedor del tema • Es versado en teorías afines • Tiene confianza • Verifica y contrasta • Busca el trabajo intelectual para dar sentido a sus datos • No descansa hasta publicar los resultados • Calidad de la investigación social:
<ul style="list-style-type: none"> • Calificación de los resultados (coincidencia destacable) 	<ul style="list-style-type: none"> • criterios de confiabilidad • criterios de autenticidad • criterios éticos
<ul style="list-style-type: none"> • Tipo de información 	<ul style="list-style-type: none"> • Información secundaria
<ul style="list-style-type: none"> • Criterios evaluativos de los trabajos de investigación 	<ul style="list-style-type: none"> • Validez interna y externa • Credibilidad • Transferibilidad
<ul style="list-style-type: none"> • Proceso de investigación 	<ul style="list-style-type: none"> • Método científico (deductivo)
<ul style="list-style-type: none"> • Objetividad 	<ul style="list-style-type: none"> • Busca llegar a los resultados planeados
<ul style="list-style-type: none"> • Subjetividad del Estudio 	<ul style="list-style-type: none"> • Estudios influidos por el juicio y experiencia humana
<ul style="list-style-type: none"> • Contenido de la información de la investigación 	<ul style="list-style-type: none"> • Cuantitativo y cualitativo
<ul style="list-style-type: none"> • Funciones de la investigación 	<ul style="list-style-type: none"> • Conocimiento de la realidad para mejorarla o cambiarla
<ul style="list-style-type: none"> • Fin supremo 	<ul style="list-style-type: none"> • Desarrollo de la ciencia
<ul style="list-style-type: none"> • Base epistemológica 	<ul style="list-style-type: none"> • Positivismo, funcionalismo
<ul style="list-style-type: none"> • Énfasis 	<ul style="list-style-type: none"> • Medición objetiva: de los hechos sociales, opiniones o actitudes, demostración de la causalidad y la realización de los resultados
<ul style="list-style-type: none"> • Recogida de información 	<ul style="list-style-type: none"> • Estructurada y sistemática
<ul style="list-style-type: none"> • Análisis 	<ul style="list-style-type: none"> • Estadístico para cuantificar la realidad social, las relaciones causales y su intensidad.
<ul style="list-style-type: none"> • Alcance de los resultados 	<ul style="list-style-type: none"> • Nomotética: búsqueda cuantitativa de las leyes generales de la conducta.

Fuente: Pita y Pértegas (2002)

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

El papel adoptado como investigador, en el estudio desarrollado, es de un comportamiento neutral, procediendo a la interpretación de los datos una vez que éstos han sido tratados estadísticamente (Stake, 1994; Pare y Elam, 2002), siendo la misión del investigador el contrastar un conocimiento existente, de modo que sea considerado fiable y representativo, lo cual permitirá generalizar los resultados (Roesch, 1999).

Además, de la metodología cuantitativa, se utilizó también la metodología comparativo que consiste en investigar cosas o hechos y explícalos según sus semejanzas y divergencias. Generalmente la metodología comparativa aborda dos series de naturaleza análoga cogidas de entornos sociales con el fin de detectar el que es común a ambos (Fachin, 2002), es utilizada en comparaciones de grupos en el presente y en le pasado, como también entre sociedades de iguales o de diferentes etapas de desarrollo. (Lakatos, 2006).

Ocupándose de la explicación de los fenómenos, la metodología comparativa permite analizar el dato concreto, deduciendo del mismo los elementos constantes, abstractos y generales. Constituye una verdadera experimentación indirecta. Es empleado en estudios de gran alcance (desarrollo de las sociedades capitalistas) y de sectores concretos (comparación de tipos específicos de enseñanza), así como para estudios cualitativos (diferentes formas de gobierno) y cuantitativos (nivel de escolarización de países desarrollados y subdesarrollados) (Lakatos y Marconi, 2006; Fachin, 2002).

Por eso la metodología comparativa tiene gran amplitud en el campo de las ciencias sociales, con su aplicación en los elementos investigadores, pues el comportamiento humano puede ser mas bien entendido mediante comparaciones de diversos grupos o subgrupos sociales, personas, datos, objetos y otros. Comparándose semejanzas y divergencias, la importancia entre los grupos pueden ser mejor explicadas. (Fachin, 2002; Lakatos y Marconi, 2006).

V.2.1.3. Tipología de los Estudios de Caso

Dentro del estudio de caso, se puede optar por distintos tipos de análisis, según los objetivos que persigue el estudio (Yin, 2005; Ryan; Scapens y Theobaid , 2000;; Lakatos, 2006), según el número de casos analizados y el desglose de éstos en subunidades (Yin, 2005; Fachin, 2002), y dependiendo del tipo de conclusiones que se deseen obtener (Stake, 1994). A continuación, pasamos a exponer las distintas clasificaciones establecidas y las características que definen a cada uno de los tipos de casos.

En cuanto a los objetivos del estudio Yin (2005:161) determina tres tipos de casos: descriptivos, exploratorios y explicativos. Los primeros tienen como finalidad describir, de la manera más completa posible, el objetivo de estudio. Los estudios exploratorios, son desarrollados cuando existe mucha incertidumbre respecto a un determinado aspecto relevante y contemplan estudios pilotos realizados para tratar de formular de manera más precisas las cuestiones o hipótesis que se testaran en estudios posteriores. Los estudios explicativos, están caracterizados por tratar de dar respuesta a las preguntas cómo y por qué, y además las proposiciones teóricas que orientan la investigación especifican una serie lógica y completa, aunque hipotética, de eventos y acontecimientos causales que intentan conectar conceptos y / o variables.

Según PARE and ELAN (2002) la clasificación establecida por YIN (2005), deben ser incorporados los casos ilustrativos y los experimentales. Las características de cada uno de los cinco casos descritos por Pare, son detallados a continuación.

Los casos descriptivos pretenden proporcionar una descripción de la práctica, es decir, las técnicas y prácticas utilizadas en la vida real. Los casos ilustrativos se centran en mostrar los logros prácticos de las innovaciones, centrando su atención en la descripción del proceso de implantación de las mejores prácticas en el seno de las organizaciones. Los casos exploratorios tratan de determinar los motivos por los que son utilizadas determinadas prácticas. Los casos

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

explicativos, tratan de buscar explicaciones de un determinado comportamiento en un caso concreto, utilizando la teoría para entender y explicar lo específico. Y finalmente, los casos experimentales son aquellos que analizan las dificultades de implantar en una empresa nuevas técnicas y procedimientos, evaluando a su vez los beneficios que de ellas se derivan. Es necesario señalar que los tipos de casos expuestos no son excluyentes, es decir, que un mismo estudio de caso puede ser clasificado, a la vez, como varios tipos de casos, como consecuencia de haber fijado distintos objetivos a alcanzar.

Utilizando el mismo criterio, según los objetivos principales de la investigación, GIL (1999) agrupa los casos, planteando dos tipos de casos: descriptivos y / o exploratorios e informativos y / o explicativos.

Los descriptivos y / o exploratorios, tienen como finalidad describir y / o explorar las razones de unas prácticas concretas o particulares. Esta metodología es utilizada cuando no hay una teoría básica específica establecida o no existen trabajos empíricos anteriores que guíen y estructuren el problema investigado, siendo por lo tanto, insuficiente el conocimiento base existente para permitir el desarrollo de buenas manifestaciones teóricas. Este tipo de investigación se caracteriza por: a) los objetivos perseguidos son, por un lado, describir cómo y / o por qué han cambiado las prácticas y cómo y por qué las nuevas prácticas han sido adoptadas; y por otro, desarrollar una taxonomía de prácticas con éxito y con fracaso y las condiciones que han motivado ambas situaciones; b) la finalidad última de la investigación es desarrollar teorías para la práctica, las cuales pueden ayudar a los gerentes.

Los casos informativos y / o explicativos pretenden explicar las razones de las prácticas contables observadas, siendo su objetivo informar y explicar. Este tipo de investigación se caracteriza por: a) pueden ser estructuradas e informadas, tanto por la teoría como por investigaciones empíricas previas; b) las prácticas pueden ser utilizadas para realizar estudio de caso y, a su vez, éste puede ser utilizado para estudiar las prácticas; c) el desarrollo de otras investigaciones empíricas puede realizar aportaciones al Estudio del caso y a

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

su vez, los descubrimientos realizados en el estudio del caso pueden realizar aportaciones a la teoría.

Según esta primera clasificación el estudio empírico desarrollado, se trata de un caso explicativo, puesto que el objetivo no sólo pretendió describir la enseñanza de nivel superior en contabilidad en Brasil, España y Portugal, sino que se buscó argumentos que explicasen cómo y por qué determinadas variables influyen en la enseñanza superior en contabilidad en esos dos países.

Si se toma el segundo parámetro señalado para clasificar los estudios de caso, es decir, según el número de casos analizados y, a su vez, según la posibilidad de descomponer cada caso en unidades de análisis, YIN (2005) distingue cuatro tipos de casos: a) Caso simple, sin unidades, es aquel que analiza un único caso, el cual no puede descomponerse en unidades; b) Caso simple, con múltiples unidades, analiza un único caso, el cual se descompone en distintas unidades de análisis; c) Caso múltiple, sin unidades, se trata de varios casos en un mismo estudio, los cuales no se pueden descomponer en unidades; d) Caso múltiple, con múltiples unidades, se presentan varios casos en un mismo estudio, los cuales se descomponen en distintas unidades de análisis.

De acuerdo con esta segunda clasificación, el estudio planteado se trata de un Caso múltiple, con múltiples unidades, pues nos centramos en dos casos, brasileño, español y portugués, y dentro de dichos países se estudió varias universidades.

Según se pretenda obtener conclusiones específicas de un único caso o de lograr una serie de conclusiones generales a partir de un número limitado de casos, STAKE (1994) clasifica los estudios de caso en tres categorías: intrínsecos, instrumentales y colectivos. El estudio intrínseco es aquel que se desarrolla para entender profundamente un caso concreto, dado su particular e intrínseco interés científico. El instrumental, también se centra en el estudio de un único caso, pero no por poseer este un interés inherente al mismo, sino porque ello contribuirá a comprender mejor otro aspecto de mayor interés o producirá un refinamiento teórico. El estudio colectivo, tiene la misma finalidad

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

que el instrumental, pero es realizado con varios casos, lo cual permite que proporcione una mayor comprensión. En el estudio intrínseco no hay que seleccionar el caso a analizar pues el caso está definido, pero en los instrumentales y colectivos será necesario, previamente a la investigación, seleccionar el caso objeto de estudio.

Según esta tercera clasificación, la investigación empírica se trata de un caso colectivo, puesto que analiza varios casos, pretendiendo con ello obtener una mayor comprensión.

En definitiva, el estudio empírico desarrollado en la presente tesis trata a la vez, de un caso explicativo, múltiple con múltiples unidades y colectivo.

V.2.1.4. Ventajas y debilidades de los Estudios de Caso

La ventaja que se obtiene del desarrollo del Estudio de Caso es doble, puesto que por un lado nos permite reafirmar los modelos, teorías e hipótesis existentes, y a su vez, como consecuencia del análisis profundo, tanto del objeto de estudio como del contexto en el cual se aplica (Ryan y Scapens, 2000).

A pesar de ello, hay que tener presente que este tipo de investigación conlleva determinadas dificultades que hay que superar, como son: a) la delimitación de la investigación; b) la interpretación del investigador, y c) la ética del investigador hacia a análisis (Ryan et al, 2000).

Por lo que respecta a la delimitación de la investigación, señalar que es necesario delimitar el objeto de estudio, puesto que es imposible analizar todas las interrelaciones. Además, la delimitación de las fronteras del estudio, nos permitirá analizar con mayor profundidad las variables a investigar.

Por otro lado, la investigación a través del estudio de caso debe partir de la base de que ésta aporta una interpretación de la realidad social y no una representación objetiva, puesto que el investigador no puede ser considerado

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

como un observador neutral, dado que éste debe interpretar una realidad social observada, y dicha interpretación puede estar condicionada tanto por ideas preconcebidas del investigador como por el conocimiento que tenga sobre el tema analizado.

El investigador debe mantener la ética hacia las instituciones para que perdure la relación entre ambos, pero ello supone una dificultad para el desarrollo de la investigación, puesto que supone un problema ante la publicación del caso analizado.

V.2.1.5. Calidad de la Investigación

Para alcanzar la calidad de la investigación fue necesario utilizar una serie de estrategias, como la fiabilidad del estudio, la consistencia interna, la validez interna y la externa (Yin, 2005). A continuación se expone de manera resumida dichas estrategias, las cuales serán analizadas con mayor detalle en el epígrafe siguiente.

Para alcanzar la fiabilidad del estudio, entendida como la garantía de que un fenómeno es definido del mismo modo por diferentes investigaciones que utilicen al mismo método o si es utilizado más de una vez por un mismo investigador, éste llegue al mismo resultado, hay que diseñar y seguir un protocolo, el cual especifica todos los pasos que se han seguido en la elaboración del estudio y, a su vez, elaborar una base que recoja todos los datos del estudio.

Para lograr consistencia interna, entendida como el grado en que una investigación presenta una coherencia lógica entre todas las partes de la misma, lo cual permite garantizar que los resultados de una parte de la investigación concuerdan con los de otra parte de la misma y, con ello, se alcanza la credibilidad y objetividad, se debe realizar previamente al estudio del caso una revisión de la literatura, lo cual permitirá obtener un marco teórico del objeto de análisis. Además se debe utilizar múltiples fuentes de evidencia, realizando una triangulación entre las mismas, establecer una cadena de

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

obtención de evidencia, y proceder a la revisión del informe elaborado por parte de los informadores claves del caso.

La validez interna, la cual mide la capacidad predictiva y explicativa, es lograda con el ajuste a patrones de causalidad entre las variables identificadas como relevantes, lo cual nos permitirá la creación de explicaciones para el caso analizado.

Finalmente, para alcanzar una validez externa, la cual permite la generalización o transferibilidad de los resultados, se recurrirá al uso de la generalización analítica.

V.2.2. 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.

Para el estudio de caso las fases son las siguientes: a) establecer los objetivos y las cuestiones de la investigación; b) analizar las perspectivas y los modelos teóricos existentes; c) seleccionar e identificar las unidades de análisis; d) detallar el proceso de recogida de datos, y finalmente e) analizar los datos recogidos y extraer conclusiones. Para el estudio comparativo es necesario que se obtenga los resultados de cada estudio de caso, para entonces realizar la comparación entre los casos.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

V.2.2.1. Objetivos y cuestiones de la investigación

Los objetivos generales de la investigación y la hipótesis básica de la misma, expuestas en el Capítulo I, permitirán determinar los objetivos generales específicos del estudio y, a partir de éstos, las hipótesis de trabajo y las cuestiones a investigar en el estudio empírico, recogidas en el epígrafe V.1.

V.2.2.2. Análisis de las perspectivas y modelos teóricos

Previamente al desarrollo de la investigación empírica, se establece un marco teórico, expuesto en los Capítulos II, III y IV, pues se siguió la línea de autores que defienden el establecimiento de un marco teórico previo al estudio empírico (Eisenhardt, 1989; Yin 2005), debido a las razones que pasamos a detallar a continuación.

El primer motivo que justifica la existencia de un marco teórico previo es que la investigación se beneficie de las anteriores aportaciones científicas. Ello implica la necesidad de realizar una amplia revisión bibliográfica que aclare el actual estado del arte. (Eisenhardt, 1989).

En segundo lugar, la investigación tiene un carácter acumulativo, valorando las nuevas aportaciones de conocimiento según supongan una mejora al conocimiento existente (Yin, 2005). De ahí, la necesidad de situar la investigación dentro del marco teórico actual identificando la aportación que se pretende conseguir con el estudio empírico.

En tercer lugar, el punto de partida de la investigación empírica es un conjunto de variables, las cuales han sido estudiadas en trabajos precedentes y que se presentan como candidatas a influir en el fenómeno estudiado. En la medida que dichas variables cobren importancia a lo largo de la investigación, crecerá la base empírica de la teoría emergente (Pérez Aguilar, 1998).

En cuarto, y último lugar, el establecimiento de un marco teórico permite lograr una consistencia interna de la investigación y, con ello la credibilidad de la

misma, pues si la investigación no parte de un marco teórico previo, los casos se convierten en un conjunto de datos y detalles en torno a una organización o situación en particular (Yin, 2005).

V.2.2.3. 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, solamente 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 doscientos y trece unidades de muestra.

De las universidades brasileñas, se pretendió analizar 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 V.2.

Tabla V.2. Unidades de Análisis

PAÍSES	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL
Unidades	129	63	21

Fuente: Elaboración propia

Además de las universidades, fueron remitidos encuestas para profesionales que participan de organismos representativos de la profesión. La base de nuestra muestra, para las encuestas, la hemos creado a partir de las memorias de cada un de los colegios de profesionales correspondientes al período 2000 – 2003.

En Brasil fueron remitidos para los concejales del Consejo Federal de Contabilidad; en España a los Colegios de Economistas y en Portugal para los

concejales de la Cámara de los Técnicos Oficiales de Cuentas, como aparecen en la Tabla V.3

Tabla V.3. Numero de Encuestas

PAÍSES	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL
Numero	55	49	25

Fuente: Elaboración propia

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.

V.2.2.4. 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).

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Las fuentes de información utilizadas han sido (Fachin, 2002; Lakatos y Marconi, 2006):

- a) el análisis de documentos institucionales que es una actividad obligada para obtener información en el estudio de cualquier caso, con la finalidad de corroborar y aumentar las evidencias encontradas en otras fuentes.;

- b) la encuesta, que es un instrumento de estudio sociológico de amplia difusión en el ámbito de las ciencias humanas y sociales. La encuesta que hemos utilizado como metodología de recogida de datos, ha sido con cuestiones objetivas y utilizando como medio de distribución el correo certificado y electrónico. Debemos recordar que la finalidad del cuestionario es obtener, de manera sistemática y ordenada, información relativa a una población investigada a partir de las variables objeto de investigación que, en nuestro caso, fueran las universidades brasileñas, españolas y portuguesas existentes en el momento de la realización del trabajo de campo. El cuestionario, que puede consultarse en el apéndice, se divide en cuatro partes diferenciadas: la primera es de respuesta general donde preguntase sobre los actuales currículos de los cursos superiores de administración y dirección de empresas y su adecuación para formar contables que atiendan a las exigencias del mercado de trabajo, como también que contables el mercado necesita. Está planteada con el deseo de recopilar los elementos relativos a la formación profesional y el mercado de trabajo. La segunda parte consta de tres variables: las actitudes; las habilidades y los conocimientos profesionales. La tercera parte pregunta se ¿han ocurrido cambios en el perfil del contable en los últimos 30 (treinta) años y la cuarta y última parte debían responderla aquellos que habían respondido “sí” en la pregunta anterior y informando cuál el nivel de importancia que cada encuestado da a las causas que probablemente ocasionaran estos cambios?

- c) las entrevistas que es un instrumento importantísimo para la investigación social empírica, Simultáneamente a la recogida de

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

cuestionarios, mantuvimos entrevistas con algunos directores de los cursos con una doble finalidad: informarles de primera mano acerca de la colaboración solicitada a los directores de cada una de las universidades y recoger la información más reciente sobre cada uno de los planes de estudios que nos permitieran la elaboración de los resultados.

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).

V.2.2.5. Fases de la recogida de datos

La recogida de datos se ha realizado, de acuerdo con el cronograma establecido, o sea:

a) Elaboración del Cuestionario

El cuestionario es el documento a través del cual las preguntas y cuestiones serán presentadas a los encuestados y donde son registradas las respuestas y datos obtenidos. El proyecto de construcción del cuestionario comprende los siguientes pasos: determinación de los datos a ser colectados; determinación del instrumento según el método de administración; redacción y borrador; revisión y pré-teste y redacción final. (Mattar, 2001; Lakatos)

El cuestionario fue elaborado y aplicado el pré-teste, en el año 2001. Después el pré-teste el cuestionario presentado a los interrogados quedó con 11(once) cuestiones cerradas de opción única y múltiple elección.

Definición de las Muestras y de los Elementos de Investigación

Hay dos conceptos básicos referentes al muestreo: (Kinnear y Taylor, 1979)

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Población de investigación: es el agregado de todos los casos que se encuadran en un conjunto de especificaciones previamente establecidas

Elemento de investigación: es la unidad sobre la cual se procura obtener los datos. Una designación apropiada de población de investigación debe contener la definición de las especificaciones de los elementos de investigación; definición del muestreo; abarcamiento geográfico de la investigación; y el período de tiempo.

En la investigación la población quedó definida como el censo de las universidades Brasileñas, Españolas y Portuguesas, que formaban profesionales en el área de la Contabilidad y los Profesionales que participan de las entidades de clase que representan los profesionales de la contabilidad. En Brasil la entidad fue el Consejo Federal de Contabilidad, en España el Colegio de Economistas y en Portugal el Cámara de los Técnicos de Cuentas

b) Colecta de datos

La colecta de datos es la fase en que son efectuados los contactos con los interrogados, aplicados los instrumentos, registrados los datos, efectuada una primera verificación del contenido de los instrumentos y enviados éstos últimos para el procesamiento de los datos. (Mattar, 2001)

Las operaciones de colecta de datos precisan ser detalladamente planeadas y controladas para que los datos colectados tengan alta calidad y para que las previsiones de tiempo sean alcanzadas.

Los cuestionarios fueron aplicados durante los años de 2001 a 2003, cuando fueron realizadas tres remesas en los meses de Junio, Agosto y Diciembre respectivamente, para que el número de respuestas pudiese atender al requisito de validez de la investigación.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

c) Procesamiento de los datos

El procesamiento de los datos comprende los pasos necesarios para transformar los datos brutos colectados que permitirán la realización de los análisis e interpretaciones.

Según MATTAR (2001:185), el procesamiento de los datos comprende las siguientes fases:

- **Verificación/Edición:** La función básica es la de imponer un padrón mínimo de calidad a los datos brutos, de forma que su precisión sea la máxima y las ambigüedades mínimas.
- **Codificación:** Es el procedimiento técnico por el cual los datos son organizados en categorías. A través de la codificación, los datos brutos son transformados en símbolos, necesariamente numéricos para la utilización del procesamiento electrónico, de esta forma pueden ser contados y tabulados.
- **Digitación:** La digitación, utilizada para la tabulación electrónica, consiste en transcribir los datos codificados de los instrumentos de colecta de datos para el archivo electrónico de datos.
- **Tabulación:** La tabulación consiste en contabilizar el número de casos que ocurrieron en cada categoría.

Las fases descritas arriba fueron realizadas en el periodo comprendido entre septiembre de 2004 y noviembre de 2005.

d) Análisis de los Datos.

Habiendo ya verificado los datos colectados, codificados y debidamente archivados en la memoria del ordenador, el paso siguiente es la realización de los análisis. El objetivo principal de los análisis es permitir, a los investigadores, el establecimiento de las conclusiones, a partir de los datos recogidos.

De los métodos descriptivos de análisis de datos, las medidas de tendencia y las medidas de dispersión dependen el tipo de escala de medición de la variable bajo análisis.

Se presenta la Tabla V.4, que muestra los métodos de tendencia central y de dispersión para variables en escalas nominales, ordinarias con intervalos.

Tabla V.4. Medidas de Tendencia Central y Dispersión

Escala de la Variable	Medidas de	
	Posición	Dispersión
Nominal	Moda	Distribución de frecuencia (absoluta y relativa)
Ordinal	Mediana, Quartis, Decis y Percentis	Ordenamiento, Amplitud
Con Intervalo o Razón	Media Aritmética	Distribución de frecuencia acumulada (absoluta y relativa) Desvío medio, Desvío Padrón y Coeficiente de variación.

Obs.: Las medidas presentadas son acumulativas, en cada columna.

Fuente: Mattar (2001)

En la investigación se utilizó la Moda, Mediana y Distribución de Frecuencia.

Moda: es el valor o categoría de la variable que ocurre con la mayor frecuencia. Es una medida típica de tendencia central para variables nominales, pero que pueden también ser aplicadas a variables ordinales o con intervalos.

Mediana: Es el valor de elemento que divide el grupo en dos sub-grupos de igual tamaño o, en otras palabras, es el valor de la variable correspondiente al elemento central de la distribución. Es una medida típica de tendencia central para variables ordinales pero que puede también ser aplicada a variables con intervalos.

Distribución de frecuencia absoluta y relativa: la distribución de frecuencia absoluta es resultante de la apuración de las ocurrencias de respuestas por opción posible de la variable, y la relativa es la resultante de la división de la frecuencia absoluta de cada opción por el total de elementos de la muestra.

Capítulo V - Objetivos y Metodología de la Investigación

Constituyen las únicas medidas de dispersión que pueden ser aplicadas a variables nominales.

V.2.2.6. Análisis de los datos y conclusiones del estudio

El objetivo principal del análisis de datos es manipular la información obtenida, es decir, inspeccionarla, categorizarla, y tabularla, confrontándola de manera directa con las hipótesis de la investigación (Rialp, 1998).

Dicho análisis, expuesto en el capítulo siguiente, se va a realizar siguiendo una de las estrategias generales propuestas por YIN (2005), consistente en seguir las hipótesis teóricas que han llevado a la realización de la investigación.

Para la elaboración del informe final, se puede optar por distintas modalidades (Yin, 2005) y que son las siguientes: a) seguir una estructura tradicional, manteniendo el orden de preguntas, métodos, resultados e interpretación; b) seguir una estructura cronológica de los hechos; c) comparación del estudio desde diferentes ángulos; y d) presentar una estructura que favorezca la generación teórica. En nuestro caso se optó por la primera de las estructuras señaladas, como consecuencia de la elección de casos.

CAPÍTULO VI
ANÁLISIS DE RESULTADOS

VI.1. INTRODUCCIÓN

El presente capítulo 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.

VI.2. CONTRASTE DE HIPÓTESIS

VI.2.1. HIPÓTESIS SOBRE LOS CONOCIMIENTOS Y APTITUDES GENERALES

Los conocimientos y aptitudes generales, ya tratados en la revisión bibliográfica, para que el contable sea preparado de forma adecuada al mercado mundializado son conocimiento generales sobre la evolución de las ideas y acontecimientos a través de la historia; conocimientos básicos del comportamiento humano; conocimientos de las diferentes fuerzas económicas, políticas y sociales en el mundo; experiencia en la investigación y evaluación de datos cuantitativos; capacidad para realizar investigaciones, y aptitudes intelectuales; para relacionarse con otras personas; de comunicación, y en tecnología de la información.

Todavía los contables deben ser capaces de aplicar los conocimientos teóricos a las situaciones prácticas de la vida real, utilizando las aptitudes, y para ello poder obtener, analizar, interpretar, sintetizar, evaluar y comunicar la información. La mejor forma de adquirir estas aptitudes es a través de un período de formación general previo a la formación profesional (AICPA, 2006). Sin embargo, hay que reconocer también que ciertos elementos de los conocimientos y aptitudes se adquieren con frecuencia simultáneamente con la formación general y la formación profesional y también con la experiencia

práctica (IFAC 2001; Burns y Baldvinsdottir, 2005). De aquí se planteó la primera hipótesis de la siguiente manera:

Hipótesis 1. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos y aptitudes de formación general, en asignaturas específicas, previamente a la formación profesional, mientras que en las universidades españolas y portuguesas esos conocimientos y aptitudes no son evidenciados en asignaturas específicas.

Hipótesis confirmada en la totalidad, tiene puesto que, en las universidades brasileñas el conocimiento de la formación general, llega a un índice medio de 74.06% y los índices medios presentados en las universidades españolas y portuguesas son respectivamente de 19.05% y 23.57%. Cabe destacar que la asignatura de sociología es la más comúnmente presentada en las universidades, llevando en consideración los tres países. Aun, se resalta la importancia de la asignatura de Ética General que en las universidades brasileñas alcanza 92.74% de participación en los currículos, mientras que en España y Portugal esta participación es solamente de 18.33% y 25.00% respectivamente, enseñado en la Tabla VI.1y Graficos VI.1, VI.2 e VI.3.

Tabla VI.1

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN GENERAL	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Comunicación Empresarial	120	96,77%	11	18,33%	3	15,00%
Ética General	115	92,74%	11	18,33%	5	25,00%
Filosofía de la Ciencia	90	72,58%	1	1,67%	0	0,00%
Metodología de la Investigación	110	88,71%	1	1,67%	2	10,00%
Nociones de Psicología	82	66,13%	18	30,00%	3	15,00%
Sociología	110	88,71%	36	60,00%	17	85,00%
Teorías de la Cultura	16	12,90%	2	3,33%	3	15,00%
Mé debate de las Asignaturas de Formación General	92	74,08%	11	19,05%	5	23,57%

Fuente: Elaboración Propia

Grafico VI.1 – Conocimientos de Formación General – Pareto Brasil

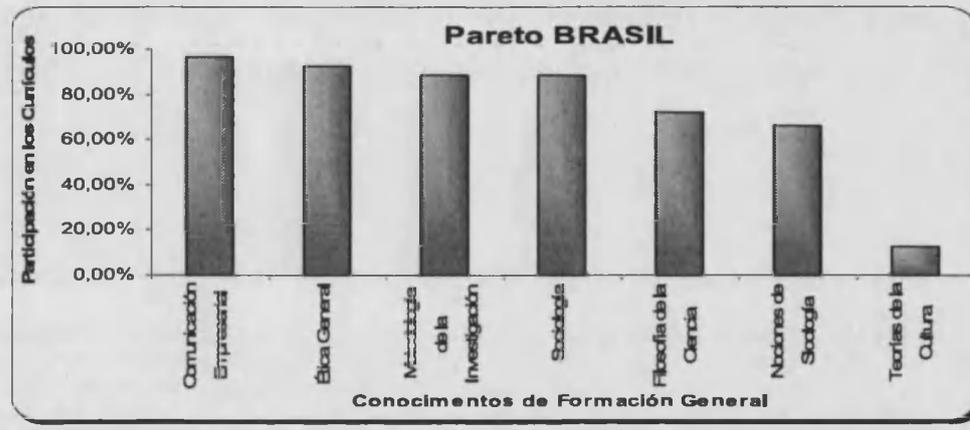


Grafico VI.2 – Conocimientos de Formación General – Pareto España

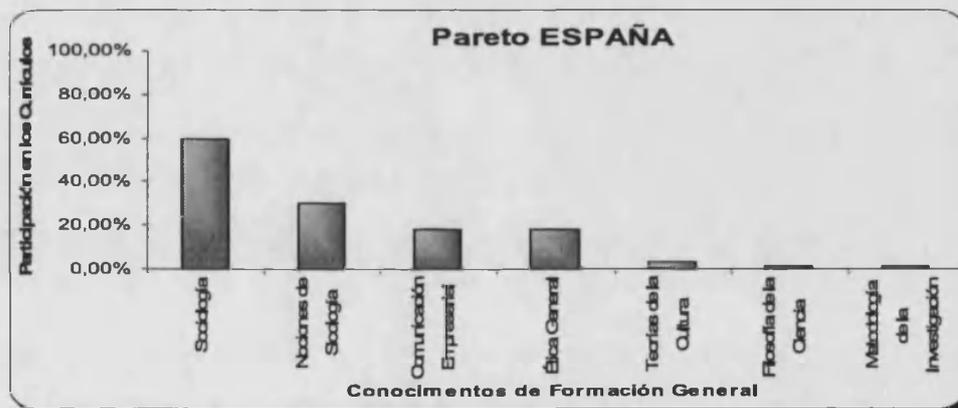
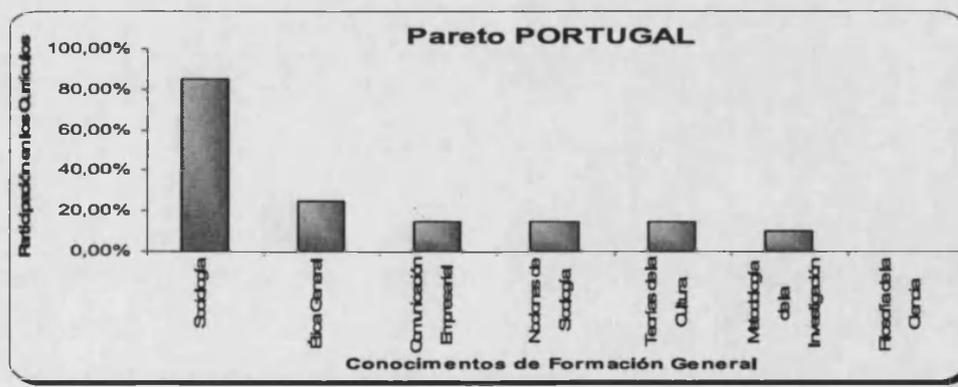


Grafico VI.3 – Conocimientos de Formación General – Pareto Portugal



Cuando se utiliza las Tablas de Contingencia, se observa que solamente el Brasil posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas de los Conocimientos de Formación General, enseñados en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, utilizado para verificar la existencia de asociaciones entre variables cualitativas categóricas despostas en una Tabla de Contingencia, quedo evidente la asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, cuando se investiga los Conocimientos de Formación General. En la Tabla VI.2, se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, llevando en consideración las siguientes hipótesis:

- Ho: No existe dependencia entre las variables;
- H1: Existe dependência entre las variables.

Donde, cuando $q_2 > Q_2$: rechaza Ho. Los testes completos estan presentados en los apéndices.

Tabla VI.2
Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de Formación General

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Comunicación Empresarial	271	5,99
Ética General	225	5,99
Metodología de la Investigación	285	5,99
Sociología	42	5,99
Filosofía de la Ciencia	200	5,99
Nociones de Sicología	65	5,99
Teorías de la Cultura	8	5,99

Fuente: Elaboración Propia

El Análisis de la Variancia (ANOVA), fue utilizada para comparar varias medias, buscando evidenciar diferencias entre ellas. En la Tabla VI.3, se enseña los resultados finales del Análisis de la Variancia (ANOVA), llevando en consideración las siguientes hipótesis:

LINEAS

Ho: No existe diferencia entre las medias de las líneas (asignaturas)

Ha: Existe diferencia entre las medias de las líneas (asignaturas)

LINEAS: $F_{\text{Calculado}} < F_{\text{Crítico}}$: acepta H_0

COLUMNAS

Ho: No existe diferencia entre as medias das columnas (países)

Ha: Existe diferencia entre las medias de las líneas (disciplinas)

COLUMNAS: $F_{\text{calc.}} > F_{\text{crítico}}$: rejeita H_0

TABLA VI.3. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	4046	6	674,33	1,64	3,00
Entre colunas (países)	32918	2	16459,00	40,00	3,89
Resíduo	4938	12	411,50		
TOTAL	41902	20			

Fuente: Elaboración Propia

En el analisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 6 (N_{i1}) e 12 (N_{i2}) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las médias de las asignaturas, y que existe diferencia entre las medias de los paises.

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.4, VI.5 e VI.6, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de la asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.4. Box Plot - Brasil

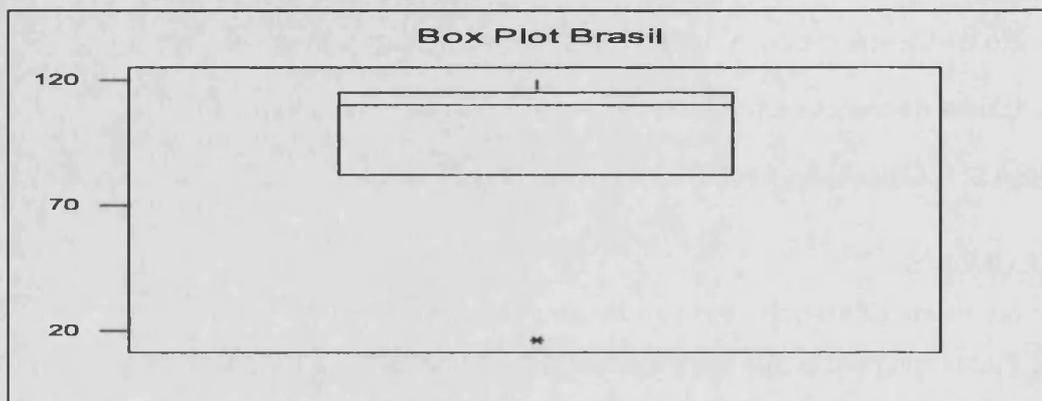


GRAFICO VI.5. Blox Plot – Espanha

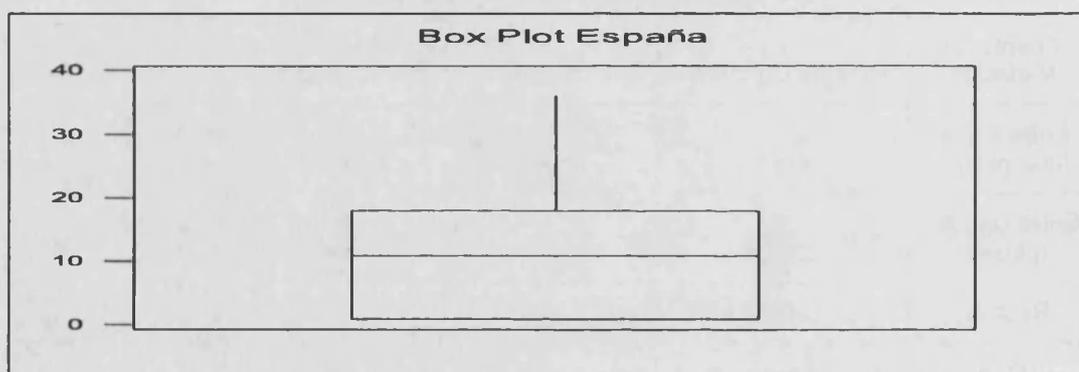
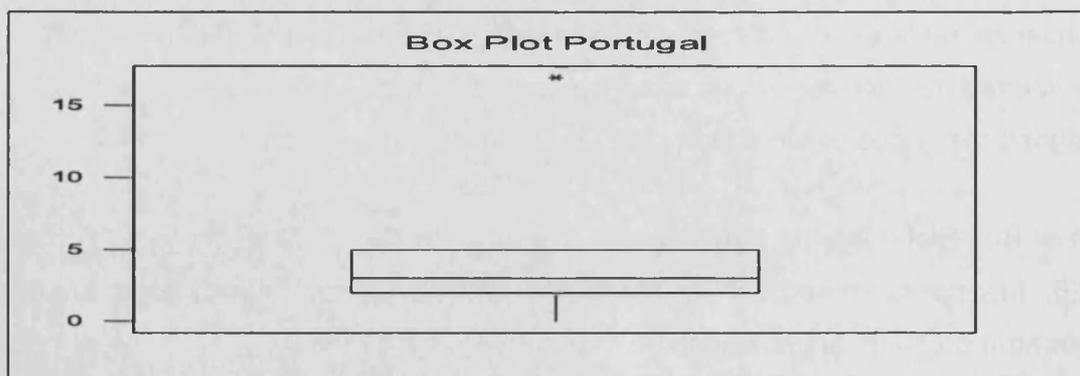


GRAFICO VI.6. Blox Plot – Portugal



Cuando uno observa los resultados presentados por la investigación a los profesionales, de los tres países, los mismos confirman que las universidades están preparando a profesionales con el conocimiento de formación general de

acuerdo con la expectativa de los profesionales de cada país. En Brasil, la investigación con los profesionales demuestra, principalmente, la exigencia del mercado con la formación general del nuevo profesional en los aspectos relativos a ética general y la metodología de la investigación, siendo que las otras asignaturas son consideradas de importancia media o superior. Para los profesionales españoles el conocimiento de la formación general es de importancia mediana, sin embargo las asignaturas de ética general y de comunicación empresarial los índices está sobre el promedio. Valores éstos que son distintos de la atención dispensadas por las universidades españolas. Se destaca que para los profesionales españoles, la asignatura de filosofía de la ciencia es de baja importancia. En Portugal los profesionales siguen la misma tendencia de los profesionales españoles y brasileños, o sea la asignatura de ética general es la de mayor importancia y las demás siguen una tendencia mediana de importancia. Aun, en la investigación con los profesionales de los tres países, llevando en consideración los indicadores de la moda e del promedio los resultados presentan una misma tendencia para las contestaciones de los profesionales brasileños y portugueses, con la divergencia para los españoles. La excepción es la asignatura de sicología, donde, en los tres países, los profesionales la consideran como una asignatura de importancia mediana, enseñado en la Tabla VI.4 y Gráficos VI.7 y VI.8.

Tabla VI.4

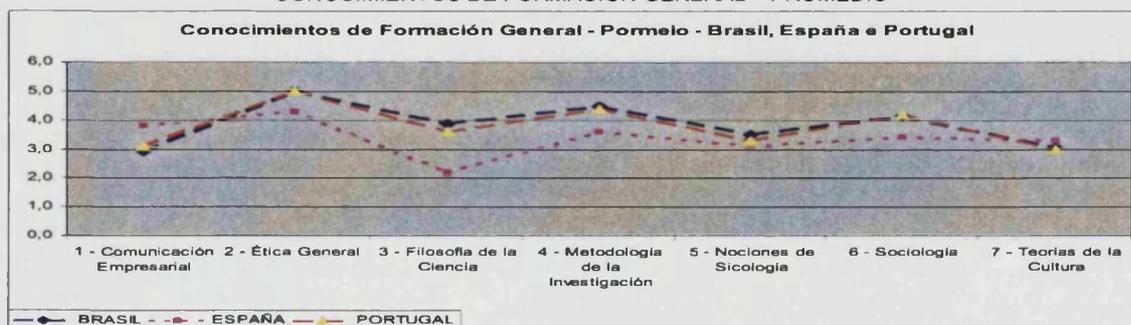
TABLA DE CONOCIMIENTO DE FORMACIÓN GENERAL – ENCUESTA

7.1 Conocimientos de Formación General	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
1 - Comunicación Empresarial	2,9	3	3,8	4	3,1	3
2 - Ética General	5,0	5	4,3	4	5,0	5
3 - Filosofía de la Ciencia	3,9	4	2,2	2	3,6	4
4 - Metodología de la Investigación	4,5	4	3,5	3	4,4	4
5 - Nociones de Psicología	3,5	3	3,1	3	3,3	3
6 - Sociología	4,2	4	3,4	3	4,2	4
7 - Teorías de la Cultura	3,0	3	3,3	3	3,0	3

Fuente: Elaboración Propia

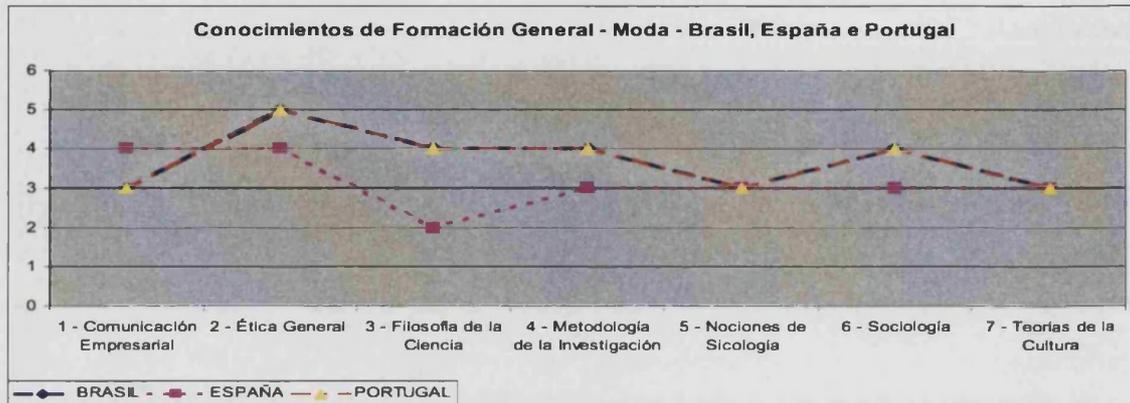
Gráfico VI.7

CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN GENERAL – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.8
CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN GENERAL – MODA



VI.2.2. HIPÓTESIS SOBRE CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN PROFESIONAL

Los conocimientos de formación profesional, tratados en la revisión bibliográfica, para que el contable sea preparado de forma adecuada al mercado mundializado son: a) conocimientos en economía; b) métodos cuantitativos y estadísticas empresariales; c) políticas generales de la empresa y estructuras organizativas básicas; d) funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional y, e) gestión y estrategia de las operaciones. A continuación pasamos a establecer las hipótesis para cada uno de los grupos.

a) Conocimientos en economía

Los contables licenciados para actuar mundialmente deben poseer conocimientos en economía como: conceptos y teorías de la microeconomía y la macroeconomía, conocimiento de cómo funcionan tanto su economía nacional como las demás economías nacionales y, comprender cómo su economía nacional está interrelacionada con la economía mundial y apreciar la importancia del comercio internacional. Eso llevó a formular la segunda hipótesis, en los siguientes términos:

Hipótesis 2. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos en economía de una forma simplificada, mientras que en las universidades españolas y portuguesas esos conocimientos son desarrolladas en asignaturas específicas.

Hipótesis confirmada en la totalidad, tiene puesto que, las universidades brasileñas no contemplan el conocimiento de la organización y de la actividad comercial - modulo en economía, presentándole solamente disciplina de la forma general en economía, no enfatizando los contenidos específicos de la economía mundial y nacional. Ya, las universidades españolas, enfocan con mucho énfasis el modulo de la economía, principalmente de la economía mundial, nacional, macroeconomía, microeconomía y econometría , con índices superiores a 90.00%. Las universidades portuguesas también enfocan más la economía básica, pero, la economía mundial, nacional, microeconomía y macroeconomía presentan indicadores favorables, enseñado en la Tabla VI.4 y Graficos VI.9, VI.10 y VI.11.

Tabla VI.4

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL - MÓDULO SOBRE ECONOMIA	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Econometría	0	0,00%	54	90,00%	6	30,00%
Economía Básica	118	95,16%	26	43,33%	17	85,00%
Economía Financiera	0	0,00%	20	33,33%	4	20,00%
Economía Mundial	0	0,00%	58	96,67%	16	80,00%
Economía Nacional	0	0,00%	58	96,67%	13	65,00%
Economía Sectorial	0	0,00%	11	18,33%	5	25,00%
Economía y Organización de Empresa	0	0,00%	48	80,00%	7	35,00%
Macroeconomía	0	0,00%	59	98,33%	14	70,00%
Microeconomía	0	0,00%	59	98,33%	14	70,00%
Méda de las Asignaturas de Formación General	13	10,57%	44	72,78%	11	53,33%

Fuente: Elaboración Propia

Grafico VI.9 – Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto Brasil



Grafico VI.10 – Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto España



Grafico VI.11 – Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía – Pareto Portugal



Quando se utiliza las Tablas de Contingencia, se observa que Portugal posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas y España solamente en la asignatura de Economía Basica que no. Ya el Brasil posee indicador relativo mayor solamente en la asignatura de Economía Basica. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

Capítulo VI Análisis De Resultados

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, quedo evidente la asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, cuando se investiga los Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía. En la Tabla VI.6 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, llevando en consideración las siguientes hipótesis:

- Ho: No existe dependencia entre las variables;
- H1: Existe dependência entre las variables.

Donde, cuando $q_2 > Q_2$: rechaza Ho. Los testes completos estan presentados en los apéndices.

Tabla VI.6
Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Economía

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Econometria	316	5,99
Economia Basica	131	5,99
Economia Financiera	88	5,99
Economia Mundial	364	5,99
Economia Nacional	351	5,99
Economia Setorial	52	5,99
Economia y Organización de Empresas	264	5,99
Macroeconomia	363	5,99
Microeconomia	363	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el analisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 8 (Ni1) e 16 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las médias de las asignaturas, y que existe diferencia entre las medias de los paises.

TABLA VI.7. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	4538,07	8	567,26	0,83	2,59
Entre columnas (paises)	6085,85	2	3042,93	4,43	3,63
Residuo	10992,81	16	687,05		
TOTAL	21616,74	26			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.12, VI.13 y VI.14, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de la asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.12. Blox Plot – Brasil

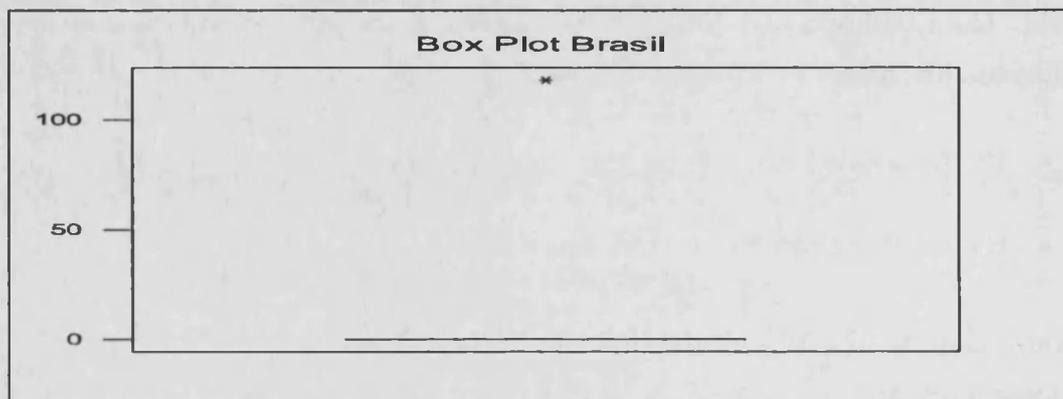


GRAFICO VI.13. Blox Plot – España

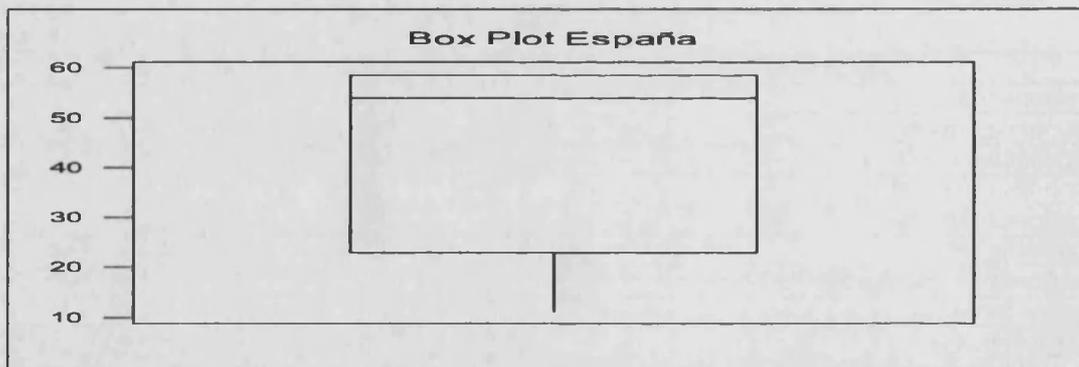
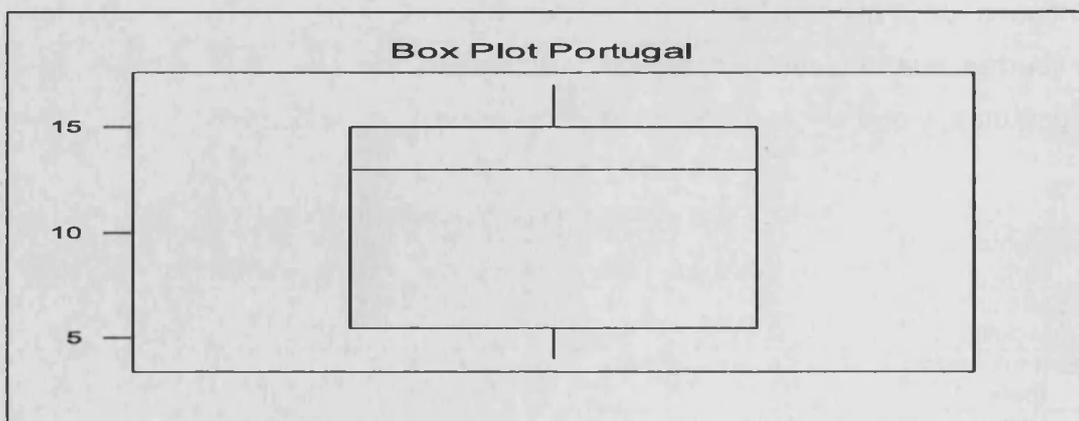


GRAFICO VI.14. Blox Plot – Portugal



En la observación de los resultados presentados en las encuestas, la indicación es que las universidades reflejan los requisitos del mercado, con pequeñas divergencias.

Los profesionales brasileños demuestran que el requisito del mercado con la formación en el conocimiento de la organización y de la actividad comercial - el módulo de la economía es mayor de que el ofrecido por las universidades. El mercado brasileño ha exigido más allá de la formación básica en economía, o sea, la formación en economía mundial, nacional, macroeconomía y microeconomía, son conocimientos exigidos por el mercado brasileño, siendo que los dos último son presentados de forma complementaria en economía básica.

Para los profesionales españoles éste es un modulo de gran importancia para la formación de los contables, siendo que las asignaturas de econometría y la economía financiera son asignaturas con una valoración mediana de importancia de parte de estos profesionales.

Los profesionales portugueses siguen la tendencia de los profesionales brasileños y españoles. Destacan la necesidad del conocimiento amplio en economía, resaltando que la asignatura con menor importancia es economía financiera, siguiendo la tendencia de los otros dos países, enseñado en la Tabla VI.8 y Gráficos VI.15 y VI.16.

Tabla VI.8

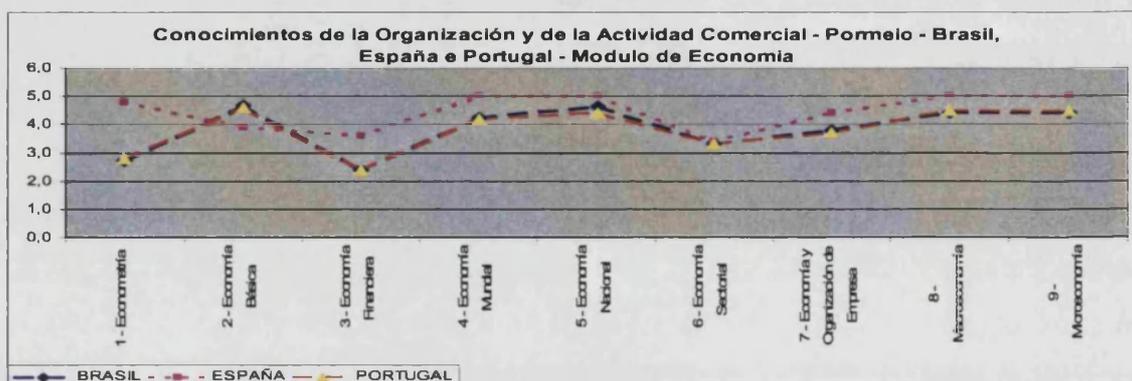
TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO DE ECONOMÍA

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial la Actividad Comercial	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
1 - Módulo sobre Economía						
1 - Econometría	2,7	3	4,8	5	2,8	3
2 - Economía Básica	4,7	5	3,9	4	4,6	5
3 - Economía Financiera	2,4	2	3,6	4	2,4	2
4 - Economía Mundial	4,2	4	5,0	5	4,2	4
5 - Economía Nacional	4,6	5	5,0	5	4,4	4
6 - Economía Sectorial	3,3	3	3,4	3	3,3	3
7 - Economía y Organización de Empresa	3,8	4	4,4	4	3,7	4
8 - Macroeconomía	4,4	4	5,0	5	4,5	4
9 - Microeconomía	4,4	4	5,0	5	4,5	4

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.15

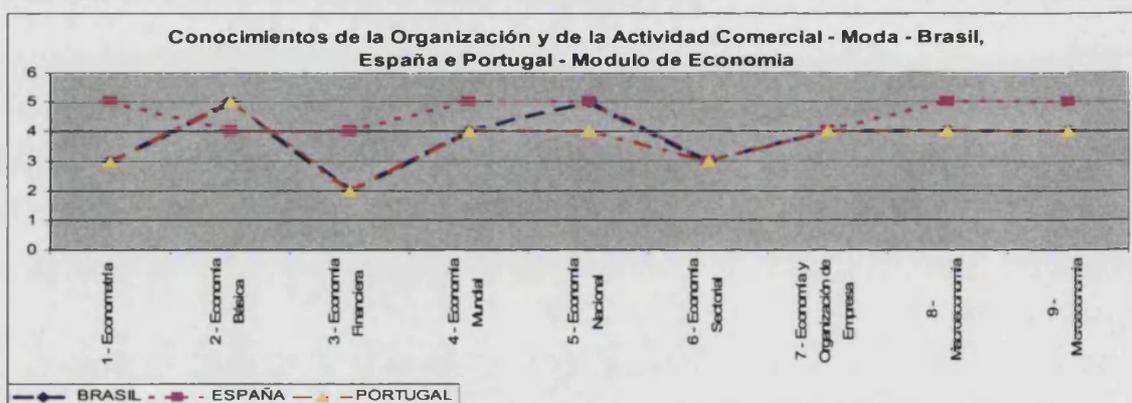
CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO DE ECONOMÍA– PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI16

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO DE ECONOMÍA– MODA



Fuente: Elaboración Propia

b) Conocimientos en métodos cuantitativos y estadísticas empresariales

Respecto a los conocimientos en métodos cuantitativos y estadísticos empresariales, los contables deben poseer conocimientos para calcular y utilizar determinados instrumentos cuantitativos en las actividades prácticas de las empresas, la industria y el Estado. Como complemento debe formular un problema en términos matemáticos, resolverlo e interpretar los resultados, como también el funcionamiento y la aplicación de las técnicas estadísticas, con inclusión de los métodos de presentación de datos, que sean pertinentes en un entorno empresarial. A partir del planteamiento anterior se puede extraer la siguiente hipótesis:

Hipótesis 3. Los licenciados en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas adquieren los conocimientos necesarios relacionados con los métodos cuantitativos y estadísticos empresariales.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas contemplan el conocimiento de la organización y de la actividad comercial - módulo de los métodos cuantitativos estadísticos y para las compañías, con unanimidad o muy cerca de esto, enseñado en la Tabla VI.9 y Graficos VI.17, VI.18 y VI.19.

Tabla VI.9

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACION Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL MÓDULO SOBRE LOS MÉTODOS CUANTITATIVOS Y LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Estadística y Introducción a la Econometría	123	99,19%	60	100,00%	20	100,00%
Matemática Básica	123	99,19%	56	93,33%	20	100,00%
Matemática Financiera	122	98,39%	55	91,67%	20	100,00%
Média de las Asignaturas de Formación General	123	98,92%	57	95,00%	20	100,00%

Fuente: Elaboración Propia

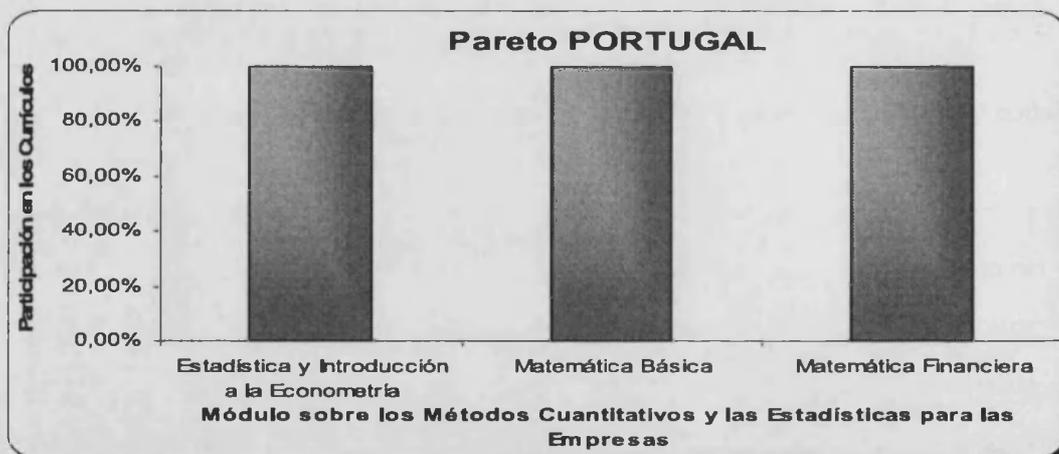
Grafico VI.17 – Conocimientos sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las empresas– Pareto Brasil



Grafico VI.18 – Conocimientos sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las empresas– Pareto España



Grafico VI.19 – Conocimientos sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las empresas– Pareto Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente Portugal posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, en las asignaturas de Matematica Basica y Matematica Financiera existe una dependência entre las

variáveis, o sea, la asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, ya en la asignatura de Estadística y Introducción a la Econometría no existe la asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde es ofrecida.

En la Tabla VI.10 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas.

Tabla VI.10

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre los Metodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas.

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Estadística y Introducción a la Econometría	4	5,99
Matematica Basica	7	5,99
Matematica Financiera	8	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el analisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 2 (Ni1) e 4 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que existe diferencia entre las médias de las asignaturas, y en las medias de los paises.

TABLA VI.11. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	6,22	2	3,11	1,47	6,84
Entre columnas (países)	1621,56	2	8110,78	3841,95	6,84
Resíduo	8,44	4	2,11		
TOTAL	16236,22	8			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Gráficos VI.20, VI.21 y VI.22, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que no existe asimetría presente en los datos de Brasil, España y Portugal.

GRAFICO VI.20. Blox Plot – Brasil

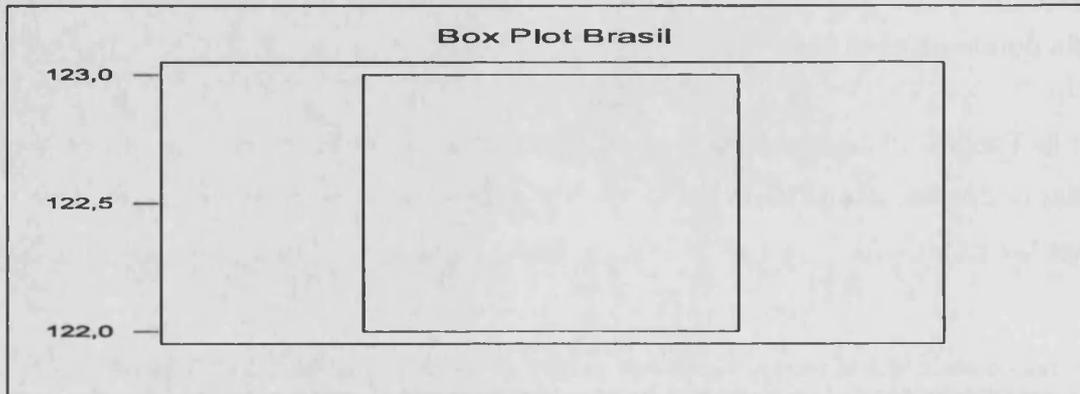


GRAFICO VI.21. Blox Plot – España

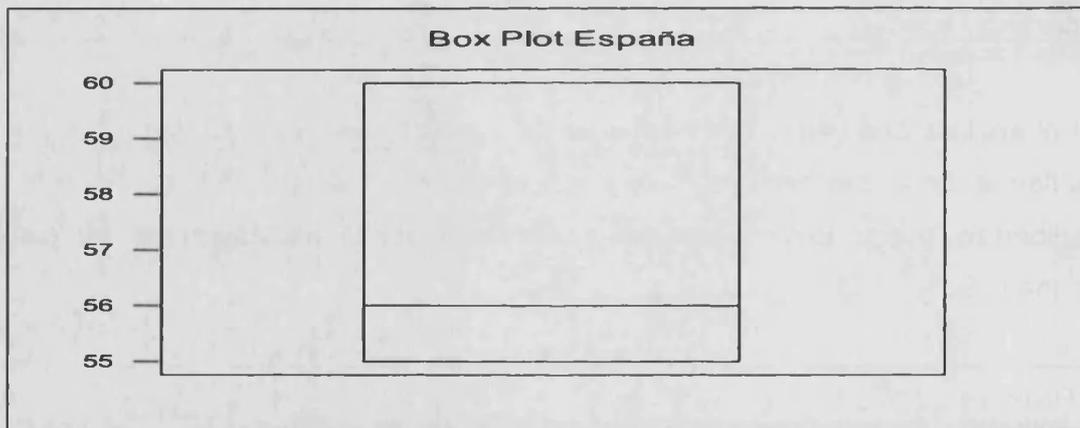
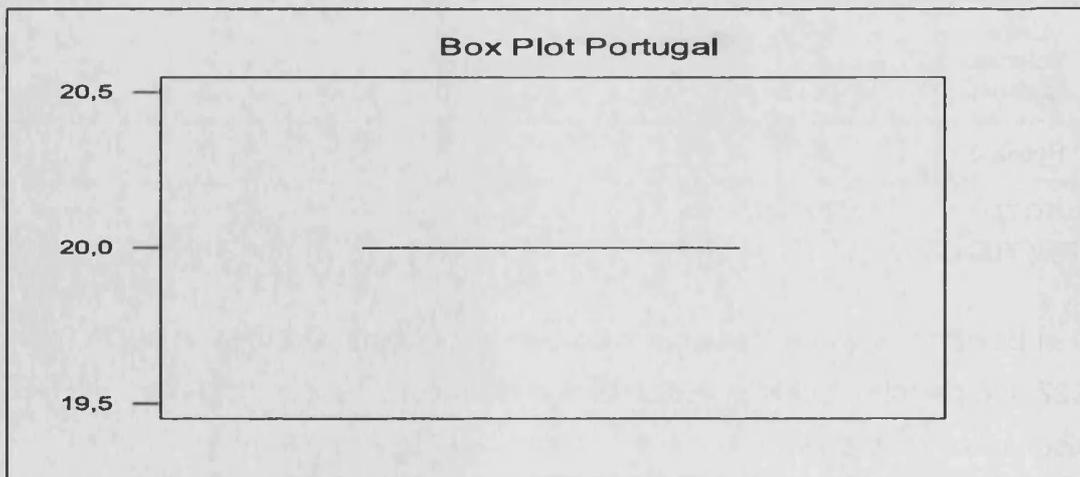


GRAFICO VI.22. Blox Plot – Portugal



Para los profesionales encuestados, en los tres países, el modulo es de importancia máxima, con excepción de la asignatura de matemática básica que para los profesionales españoles es de importancia mediana, enseñado en la Tabla VI.12 y Gráficos VI.23 y VI.24.

Tabla VI.12

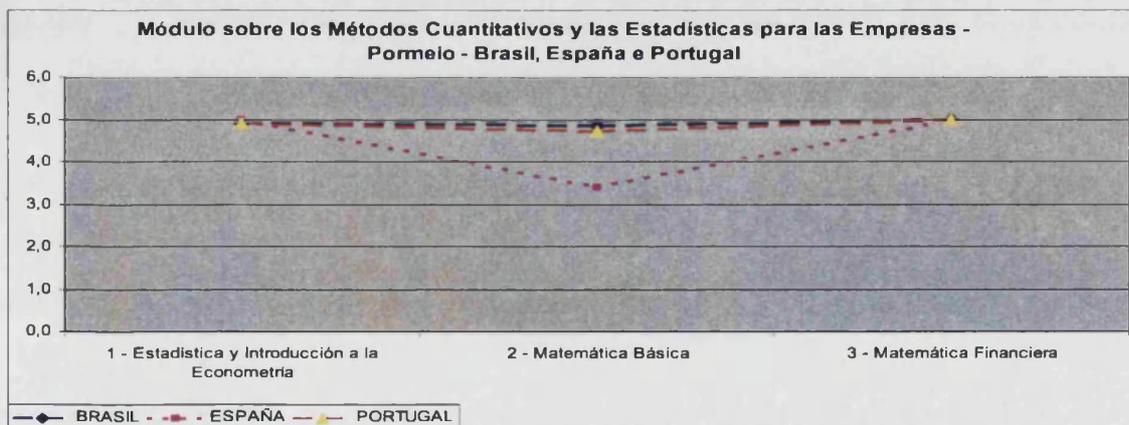
TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE MÉTODOS CUANTITATIVOS Y LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS - ENCUESTAS

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial la Actividad Comercial	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
2 - Módulo sobre los Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas						
1 - Estadística y Introducción a la Econometría	4,9	5	5,0	5	4,9	5
2 - Matemática Básica	4,8	5	3,4	3	4,7	5
3 - Matemática Financiera	5,0	5	5,0	5	5,0	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.23

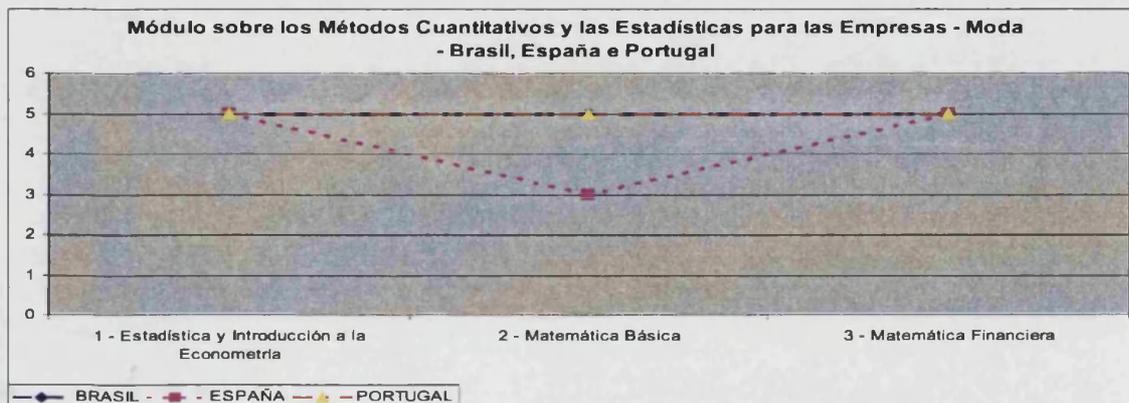
CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE MÉTODOS CUANTITATIVOS Y LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS– PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.24

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE MÉTODOS CUANTITATIVOS Y LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS– MODA



Fuente: Elaboración Propia

c) Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas

Con esos conocimientos, los licenciados con capacidades para actuar mundialmente, deben saber sobre los conceptos centrales de los diferentes tipos de organizaciones y su funcionamiento en el contexto práctico del entorno empresarial, las distintas formas de estructuras organizativas; explicar la naturaleza y la finalidad de las estrategias, los valores y las políticas que tienen vigencia en las organizaciones; exponer el funcionamiento de la estructura empresarial formal; explicar cómo el entorno sociocultural y político afecta al modo en que las organizaciones realizan sus actividades; explicar los efectos de las modificaciones tecnológicas sobre las organizaciones; apreciar los desafíos únicos a que han de hacer frente las empresas pequeñas; y comprender cómo las organizaciones sin fines lucrativos funcionan de manera diferente que las empresas cuyo objetivo es la obtención de beneficios. Según esto, se propone la hipótesis cuatro, mostrada a continuación:

Hipótesis 4. Los licenciados en las universidades brasileñas adquieren los conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas, de forma más amplia que los licenciados por las universidades españolas y portuguesas.

Hipótesis confirmada en parte, puesto que en la asignatura de comportamiento organizativo las universidades portuguesas sobrepasan las brasileñas y las españolas, y en las asignaturas de historia de la empresa e investigación del mercado las universidades brasileñas son sobrepasadas por las universidades españolas y portuguesas, enseñado en la Tabla VI.13 y Graficos VI.25, VI.26 y VI.27.

Tabla VI.13

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL MÓDULO SOBRE LAS POLÍTICAS GENERALES DE LAS EMPRESAS Y LAS ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS BÁSICAS	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Comportamiento Organizativo	82	66,13%	10	16,67%	18	90,00%
Creación de Empresas	79	63,71%	13	21,67%	4	20,00%
Estructura Organizativa	119	95,97%	4	6,67%	2	10,00%
Historia de la Empresa	0	0,00%	9	15,00%	4	20,00%
Investigación de Mercados	0	0,00%	6	10,00%	4	20,00%
Teoría de la Organización	119	95,97%	2	3,33%	4	20,00%
Mévia de las Asignaturas de Formación General	67	53,63%	7	12,22%	6	30,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.25. Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto Brasil



GRAFICO VI.26. Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto España

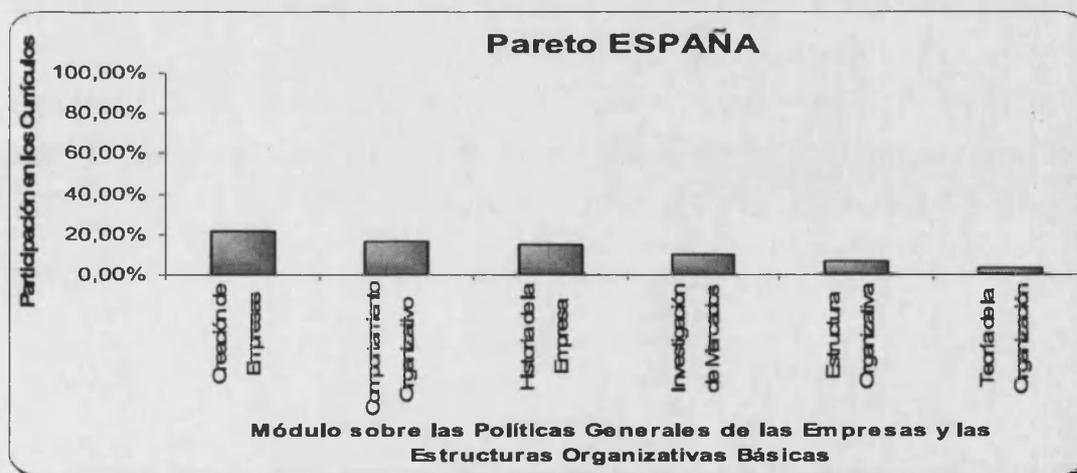


GRAFICO VI.27. Conocimientos en políticas generales de las empresas y las estructuras organizativas básicas – Pareto Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas presentan dependência entre las variáveis, o sea, la asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.14 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas.

Tabla VI.14

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Teoría de la Organización	103	5,99
Creación de Empresas	70	5,99
Estructura Organizativa	321	5,99
Historia de la Empresa	38	5,99
Investigación de Mercado	31	5,99
Comportamiento Organizativo	324	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el analisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y existe diferencia en las medias de los paises.

TABLA VI.15. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	4864,94	5	972,99	0,96	3,33
Entre columnas (países)	14325,44	2	7162,72	7,06	4,10
Residuo	10147,89	10	1014,79		
TOTAL	29338,28	17			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.28, VI.29 y VI.30, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que no existe asimetría presente en los datos de Brasil, España y Portugal.

GRAFICO VI.28. Blox Plot – Brasil

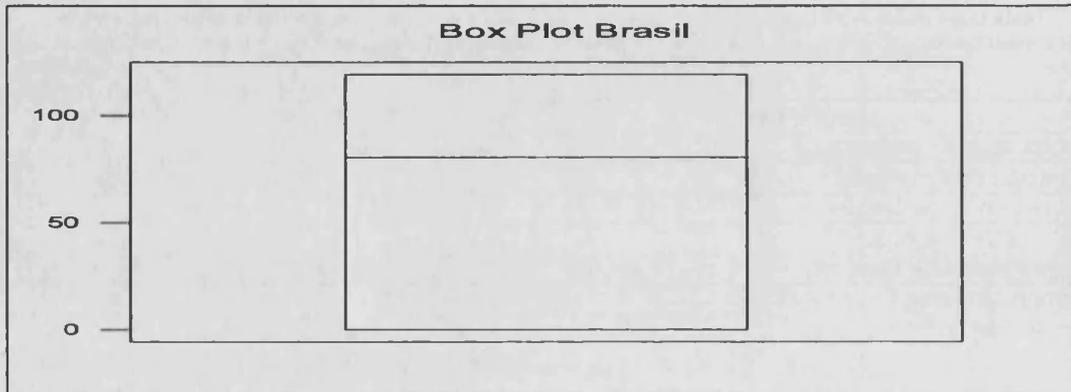


GRAFICO VI.29. Blox Plot – España

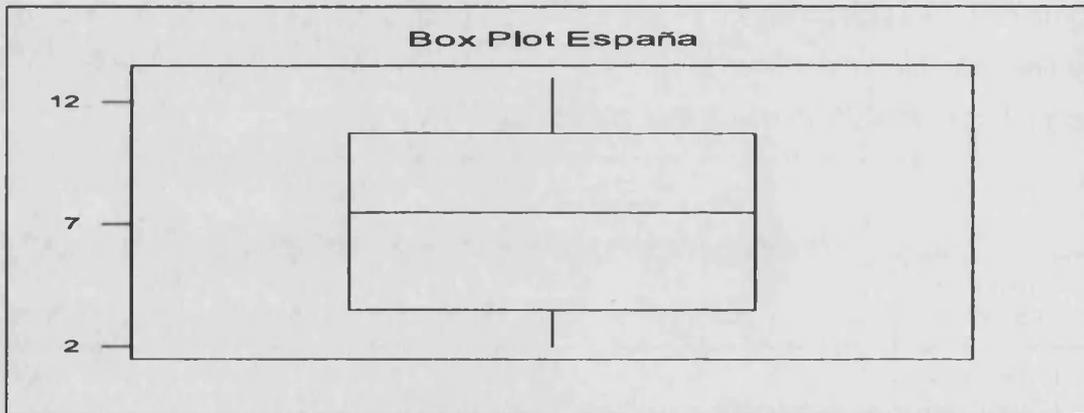
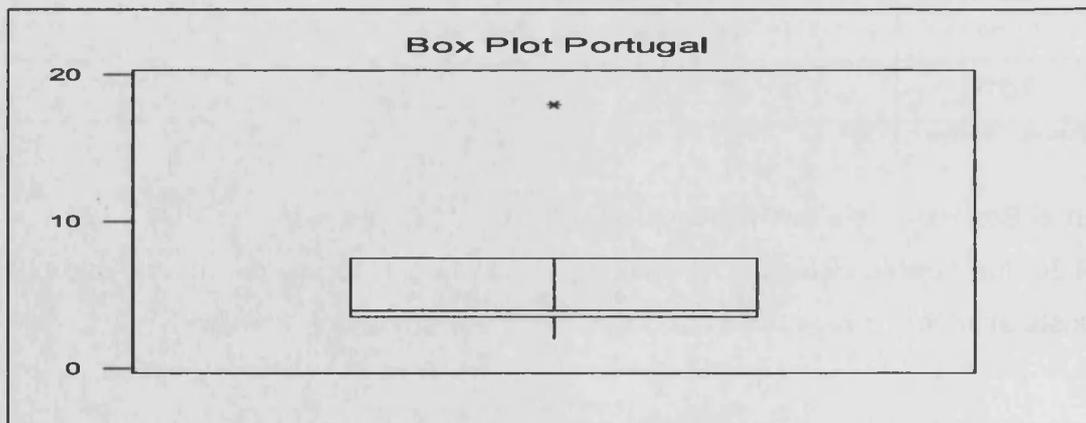


GRAFICO VI.30. Blox Plot – Portugal



Los profesionales españoles demostraron que las asignaturas de este modulo son importantísima en la formación del contable, señalando indicadores de

promedio y de la moda superiores a los acentuadas por los profesionales brasileños y portugueses, principalmente en las asignaturas de creación de compañías, estructura organizativa y teoría de las organizaciones, enseñado en la Tabla VI.16 y Gráficos VI 31 y VI.32.

Tabla VI.16

TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE POLÍTICAS GENERALES DE LAS EMPRESAS Y LAS ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS BÁSICAS - ENCUESTAS

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial la Actividad Comercial	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
3 - Módulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas						
1 - Comportamiento Organizativo	3,7	4	4,1	4	3,7	4
2 - Creación de Empresas	3,5	3	4,2	4	3,8	3
3 - Estructura Organizativa	4,3	4	5,0	5	4,2	4
4 - Historia de la Empresa	2,9	3	3,5	3	3,0	3
5 - Investigación de Mercados	4,0	4	4,2	4	3,9	4
6 - Teoría de la Organización	3,3	3	4,6	5	3,1	3

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.31

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN, EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.32

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN, EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO –PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

- d) Funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional

El objetivo de este módulo es facilitar a los licenciados de las universidades brasileñas, españolas y portuguesas la comprensión de las diferentes funciones, derechos y responsabilidades de los ejecutivos y gerentes de las empresas, la importancia de la ética en la actividad comercial y cómo operan las empresas internacionales. Lo expuesto conduce a enunciar la hipótesis cinco de la siguiente manera:

Hipótesis 5. Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional son conocimientos adquiridos por los licenciados en contabilidad españoles y portugueses, mientras que los licenciados en las universidades brasileñas no adquieren esos conocimientos.

Hipótesis confirmada en parte, las universidades españolas contemplan todas las asignaturas en buenos porcentajes. Ya las universidades portuguesas se limitan a los conocimiento de dirección de la producción, dirección de recursos humanos y de la dirección financiera. En las universidades brasileñas el único contenido contemplado es el de dirección financiera, conforme enseñado en la Tabla VI.17 y Graficos VI.33, VI.34 y VI.35.

Tabla VI.17

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL MÓDULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO, ...	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Dirección Comercial	0	0,00%	53	88,33%	0	0,00%
Dirección de Empresas	0	0,00%	27	45,00%	0	0,00%
Dirección de Marketing	0	0,00%	37	61,67%	0	0,00%
Dirección de Operaciones	0	0,00%	38	63,33%	0	0,00%
Dirección de la Producción	0	0,00%	36	60,00%	20	100,00%
Dirección de Recursos Humanos	0	0,00%	55	91,67%	20	100,00%
Dirección Financiera	119	95,97%	56	93,33%	20	100,00%
Média de las Asignaturas de Formación General	17	13,71%	43	71,90%	9	42,86%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.33. Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto Brasil

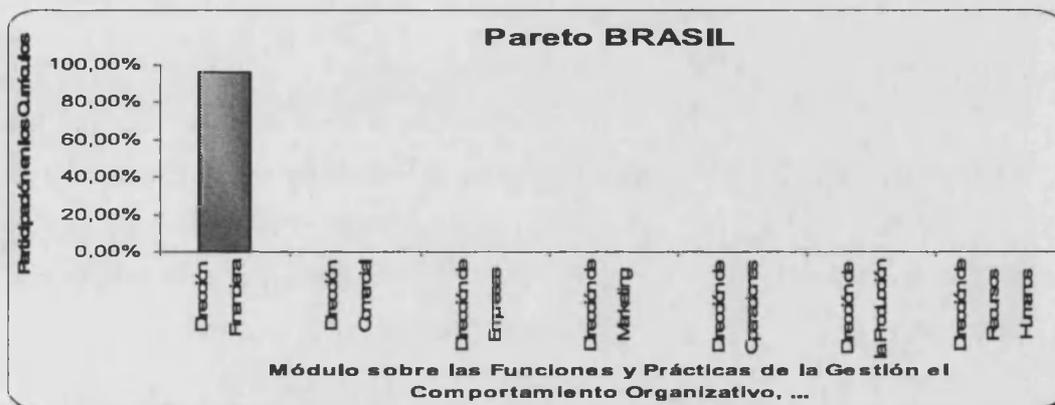


GRAFICO VI.34. Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto España

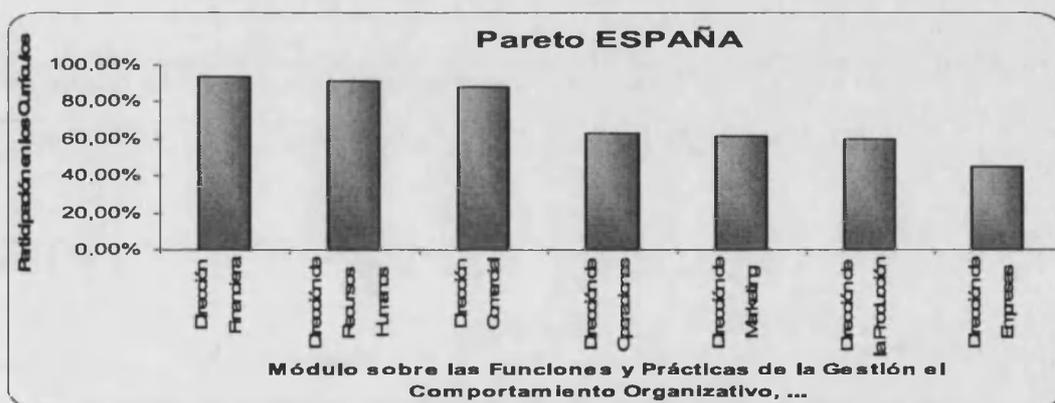
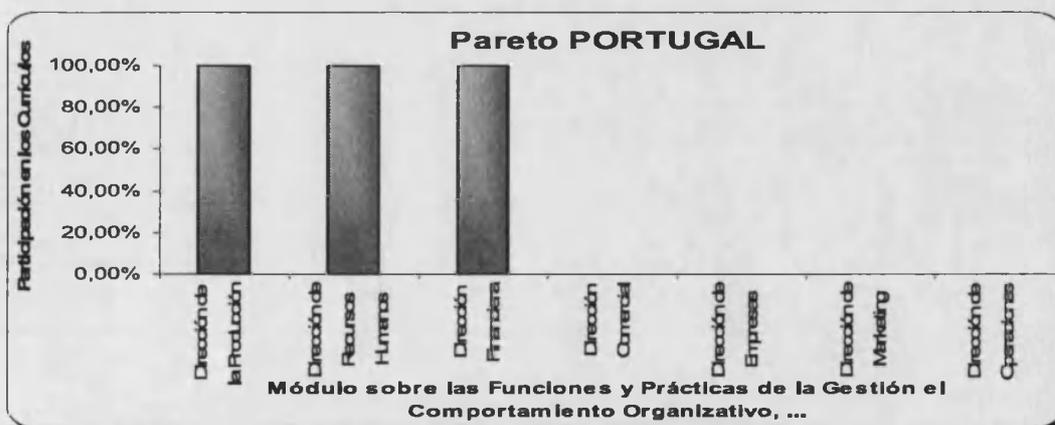


GRAFICO VI.35. Las funciones y prácticas de la gestión, el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional – Pareto Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión y el Comportamiento Organizativo presentan dependência entre las variáveis, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, con excepción de la asignatura de Dirección Financieira.

En la Tabla VI.18 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre las Politicas Generales de las Empresas y las Estruturas Organizativas Básicas.

Tabla VI.18

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión y el Comportamiento Organizativo

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Dirección Comercial	344	5,99
Dirección de Empresas	148	5,99
Dirección de Marketing	215	5,99
Dirección de Operaciones	222	5,99
Dirección de la Producción	263	5,99
Dirección de Recursos Humanos	369	5,99
Dirección Financieira	1,11	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el analisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 6 (Ni1) e 12 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las médias de las asignaturas, y existe diferencia en las medias de los paises.

TABLA VI.19. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	6695,14	6	1115,86	1,94	3,00
Entre columnas (países)	4549,24	2	2274,62	3,95	3,89
Resíduo	6907,43	12	575,62		
TOTAL	18151,81	20			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.36, VI.37 y VI.38, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que no existe asimetría presente en los datos de Brasil, España y Portugal.

GRAFICO VI.36. Blox Plot – Brasil

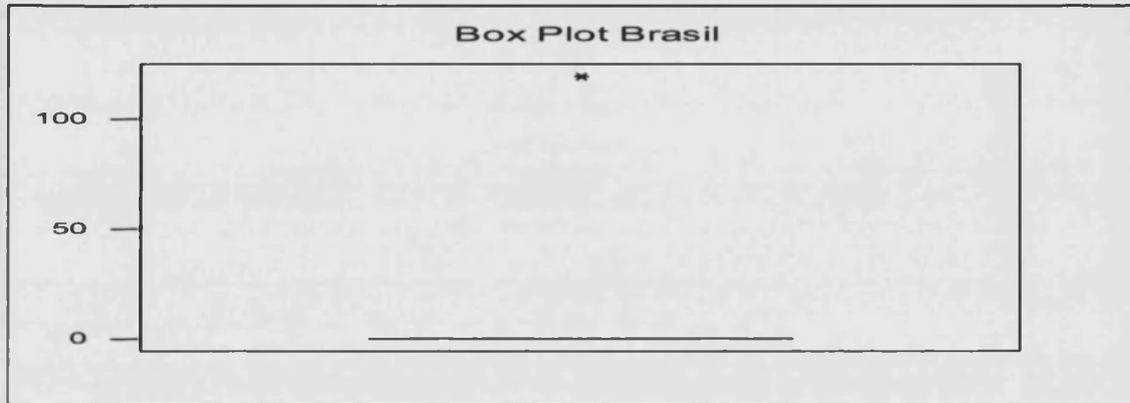


GRAFICO VI.37. Blox Plot – España

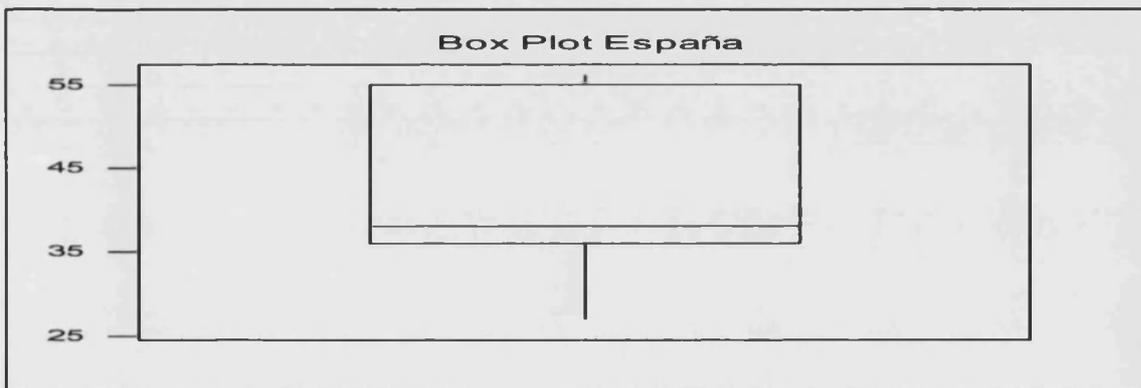
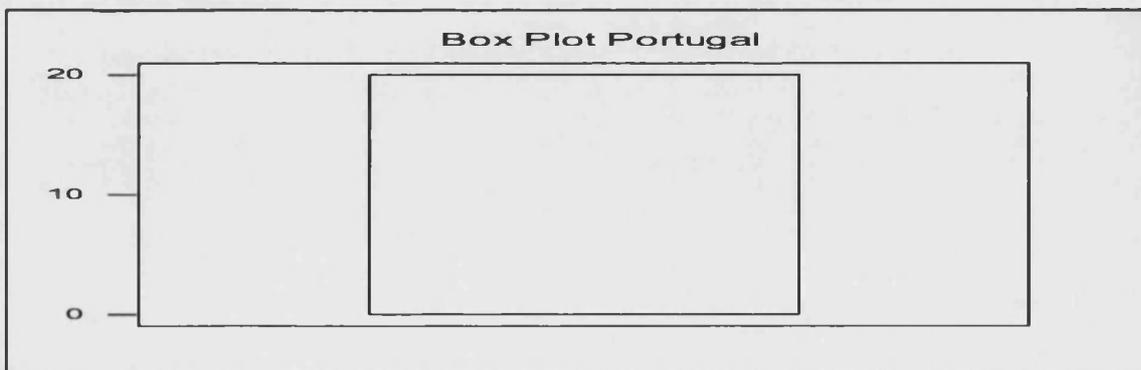


GRAFICO VI.38. Blox Plot - Portugal



En la encuesta, los profesionales confirmaron las tendencias presentadas por las universidades en los tres países, es decir, las asignaturas de dirección financiera y dirección de empresas son las asignaturas de mayor importancia para los profesionales de los tres países y de modo general los profesionales españoles son los que consideran este tipo de contenido uno de los más importante para la formación del contable, conforme enseñado en la Tabla VI.20 y Gráficos VI.39 y VI.40.

Tabla VI.20

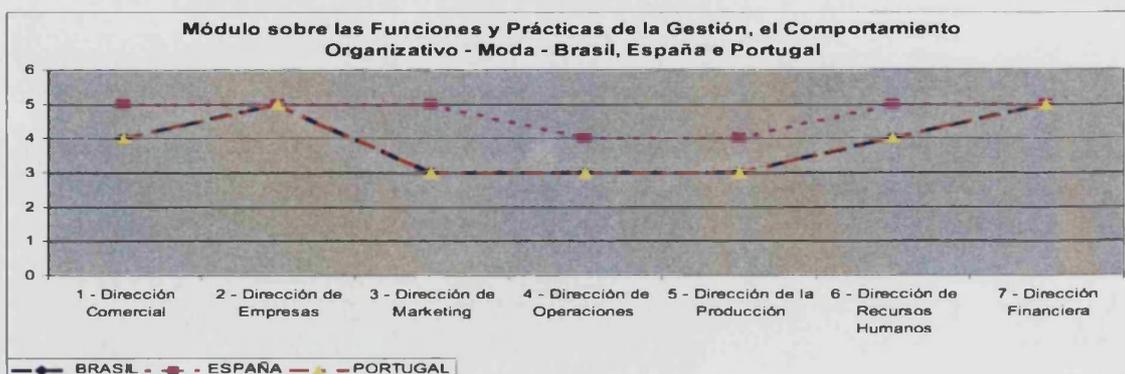
TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE FUNCIONES PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN, EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO - ENCUESTAS

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial la Actividad Comercial	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
4 - Módulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo,						
1 - Dirección Comercial	4,1	4	5,0	5	4,2	4
2 - Dirección de Empresas	4,6	5	5,0	5	4,5	5
3 - Dirección de Marketing	3,3	3	4,6	5	3,5	3
4 - Dirección de Operaciones	2,7	3	4,0	4	2,6	3
5 - Dirección de la Producción	2,7	3	4,0	4	2,7	3
6 - Dirección de Recursos Humanos	3,7	4	5,0	5	3,8	4
7 - Dirección Financiera	4,8	5	5,0	5	4,9	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.39

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN, EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO - MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.40

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN, EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO - PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

e) Gestión y estrategia de las operaciones

En este módulo llama la atención el hecho de que las decisiones estratégicas son el resultado de la elección entre diferentes opciones competidoras que lleva a cabo la dirección de una organización. En ese sentido se examina el proceso de adopción de decisiones y la necesidad de ponderar los argumentos, hacer elecciones y llegar a la conclusión de que, en la mayor parte de las circunstancias, no existe sólo una solución posible. Según esto, se propone la hipótesis seis, mostrada a continuación:

Hipótesis 6. La gestión y estrategia de las operaciones son conocimientos adquiridos por los licenciados en contabilidad españoles y portugueses, mientras que los licenciados en las universidades brasileñas no adquieren esos conocimientos.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Las universidades españolas y portuguesas contemplan todas las asignaturas, siendo que las asignaturas de gerencia de la calidad y la de teoría y método de decisión con poca adherencia. Ya las universidades brasileñas contemplaban solamente la asignatura de gerencia de la tecnología con indicador significativo, conforme enseñado en la Tabla VI.21 y Graficos VI.41, VI.42 y VI.43.

Tabla VI.21

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL MÓDULO SOBRE LA GESTIÓN Y ESTRATEGIA DE LAS OPERACIONES	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Gestión de Marketing	0	0,00%	49	81,67%	20	100,00%
Gestión de la Calidad	0	0,00%	8	13,33%	4	20,00%
Gestión de Recursos Humanos	0	0,00%	53	88,33%	20	100,00%
Gestión Estratégica	9	7,26%	56	93,33%	18	90,00%
Gestión de la Tecnología	63	50,81%	27	45,00%	3	15,00%
Teoría y Métodos de Decisión	15	12,10%	17	28,33%	8	40,00%
Média de las Asignaturas de Formación General	15	11,69%	35	58,33%	12	60,83%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.41. Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto - Brasil

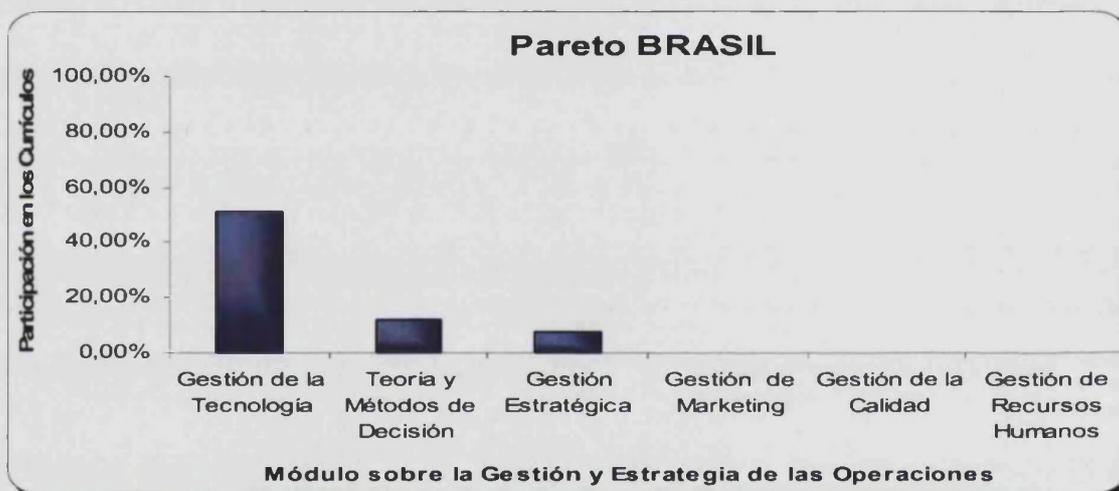


GRAFICO VI.42. Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto – España

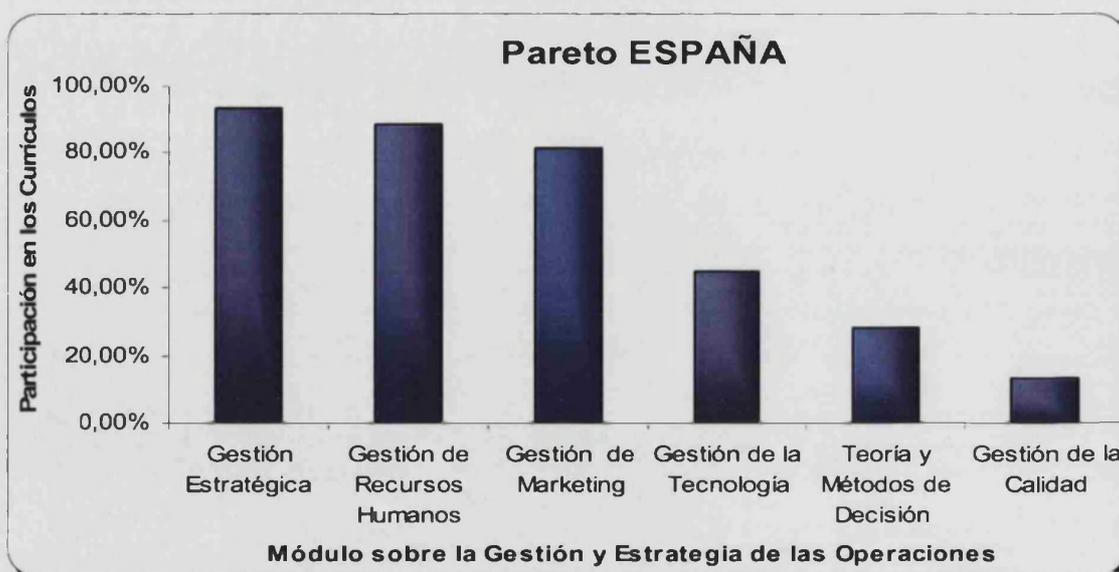
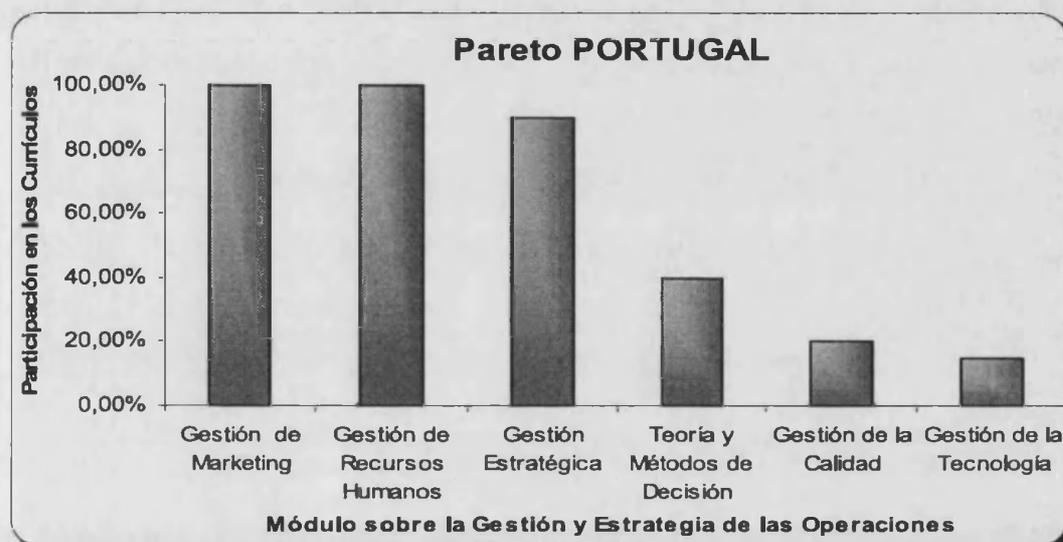


GRAFICO VI.43. Gestión y estrategia de las operaciones – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre la Gestión y Estrategia de las Operaciones presentan dependência entre las variáveis, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.22 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre las Politicas Generales de las Empresas y las Estruturas Organizativas Básicas.

Tabla VI.22

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Gestión de Marketing	328	5,99
Gestión de la Calidad	35	5,99
Gestión de Recursos Humanos	354	5,99
Gestión Estratégica	293	5,99
Gestión de la Tecnología	18	5,99
Teorias y Metodos de Decisión	23	5,99

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo VI Análisis De Resultados

En el análisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las médias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.23. Analisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Médio	F	F Crítico
Entre linhas (disciplinas)	1518,44	5	303,69	0,78	3,33
Entre columnas (países)	1894,11	2	947,06	2,43	4,10
Resíduo	3897,89	10	389,79		
TOTAL	7310,44	17			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.44, VI.45 y VI.46, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.44. Blox Plot – Brasil

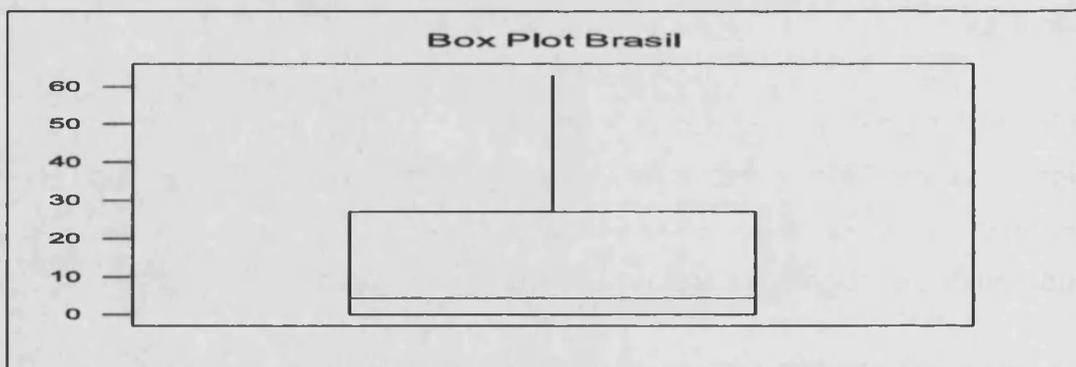


GRAFICO VI.45. Blox Plot – España

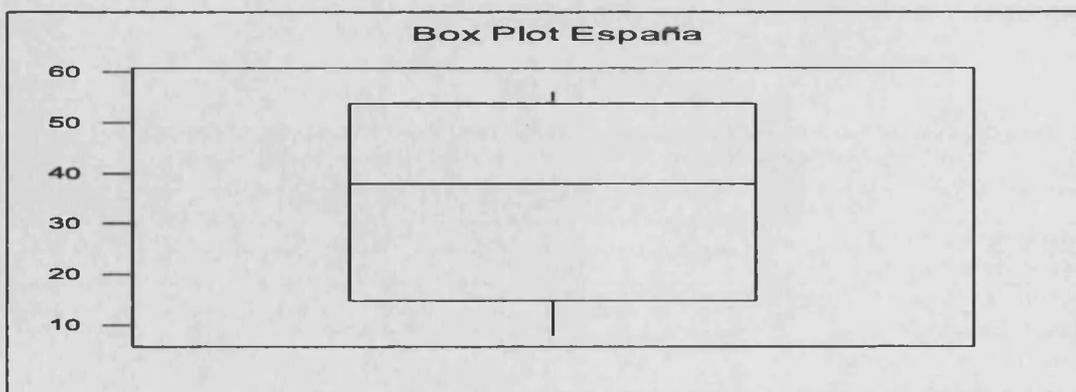
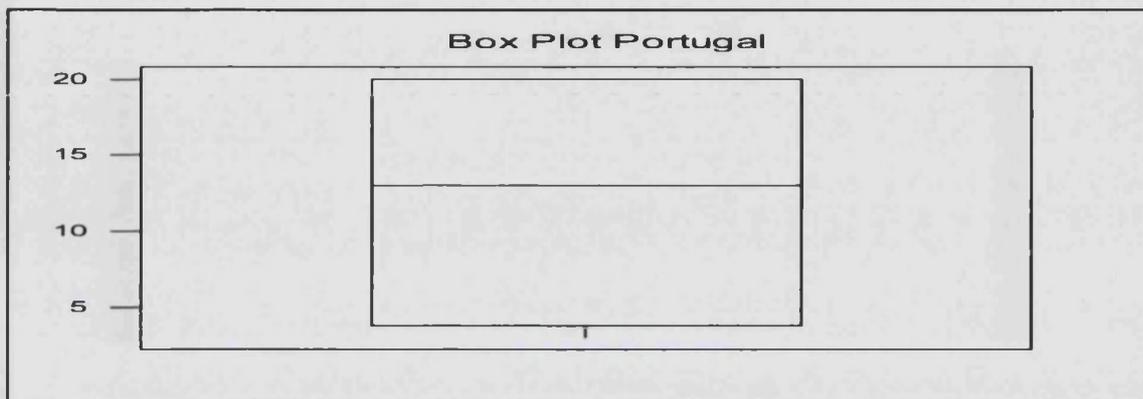


GRAFICO VI.46. Blox Plot – Portugal



En las respuestas de los profesionales brasileños y portugueses quedo claro que los conocimientos en gestión no son prioridad, presentando una indicación de importancia mediana. Para los profesionales españoles el modulo de gestión estratégica y de las operaciones es de importancia máxima para la formación del contable, conforme enseñado en la Tabla VI.24 y Gráficos VI.47 y VI.48.

Tabla VI.24

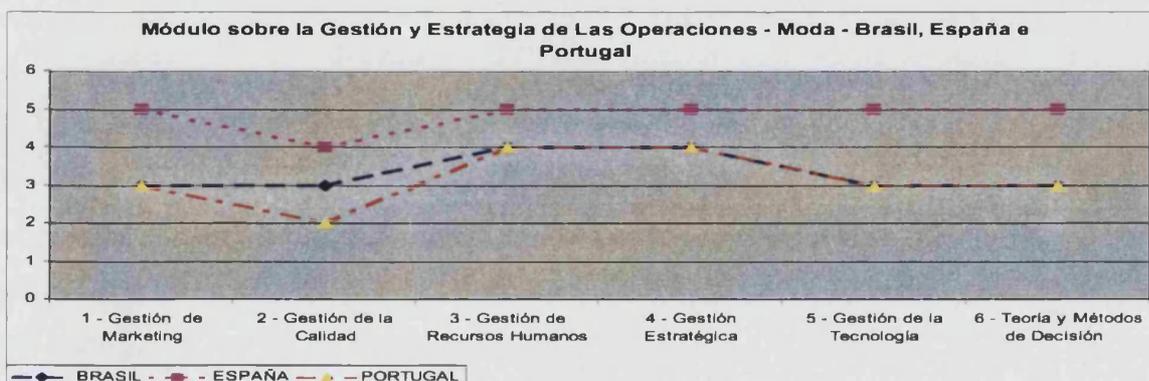
TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE GESTIÓN Y ESTRATEGIA DE LAS OPERACIONES – ENCUESTAS

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial la Actividad Comercial	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
5 - Módulo sobre la Gestión y Estrategia de Las Operaciones						
1 - Gestión de Marketing	3,3	3	4,6	5	3,4	3
2 - Gestión de la Calidad	2,4	3	3,8	4	2,5	2
3 - Gestión de Recursos Humanos	3,9	4	5,0	5	4,0	4
4 - Gestión Estratégica	4,3	4	5,0	5	4,2	4
5 - Gestión de la Tecnología	3,3	3	4,6	5	3,5	3
6 - Teoría y Métodos de Decisión	3,3	3	4,6	5	3,2	3

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.47

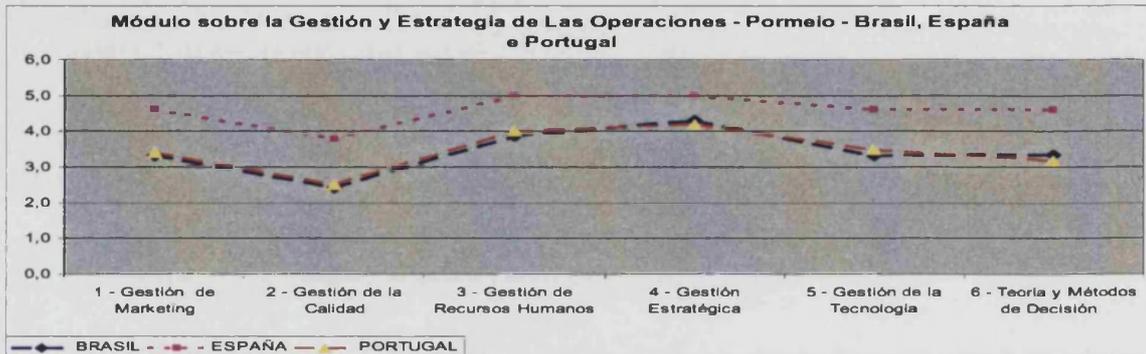
CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE GESTIÓN Y ESTRATEGIA DE LAS OPERACIONES - MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.48

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE GESTIÓN Y ESTRATEGIA DE LAS OPERACIONES - PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

f) Tecnología de la información

Con esos conocimientos los licenciados en contabilidad tendrán conciencia de la contribución de los sistemas de información al logro de los objetivos y la satisfacción de las necesidades de la empresa y comprendan los procedimientos referentes al desarrollo, la introducción y la utilización de sistemas basados en ordenadores, y su utilidad y aplicación en la situación real de la empresa. A partir del planteamiento se puede extraer la siguiente hipótesis:

Hipótesis 7. Las licenciaturas en contabilidad en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas centran su atención en estudios básicos de informática, se olvidan de la utilización de la tecnología de información en los sistemas de información y en la aplicación de situaciones reales de las empresas.

Hipótesis confirmada en parte, las universidades realmente centran los estudios en la asignatura pura de la informática, sin embargo la asignatura de los sistemas de información también se contemplan en un gran número de universidades. La deficiencia presentada por las universidades esta en la utilización de la tecnología en situaciones reales como en la asignatura de juegos de compañías, conforme enseñado en la Tabla VI.25 y Grafico VI.49, VI.50 y VI.51.

Tabla VI.25

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN MÓDULO SOBRE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Informática	118	95,16%	27	45,00%	18	90,00%
Juegos de Empresa	10	8,06%	6	10,00%	4	20,00%
Sistemas de Información	63	50,81%	26	43,33%	16	80,00%
Mé debate de las Asignaturas de Formación General	64	51,34%	20	32,78%	13	63,33%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.49. Tecnología de la Información – Pareto – Brasil

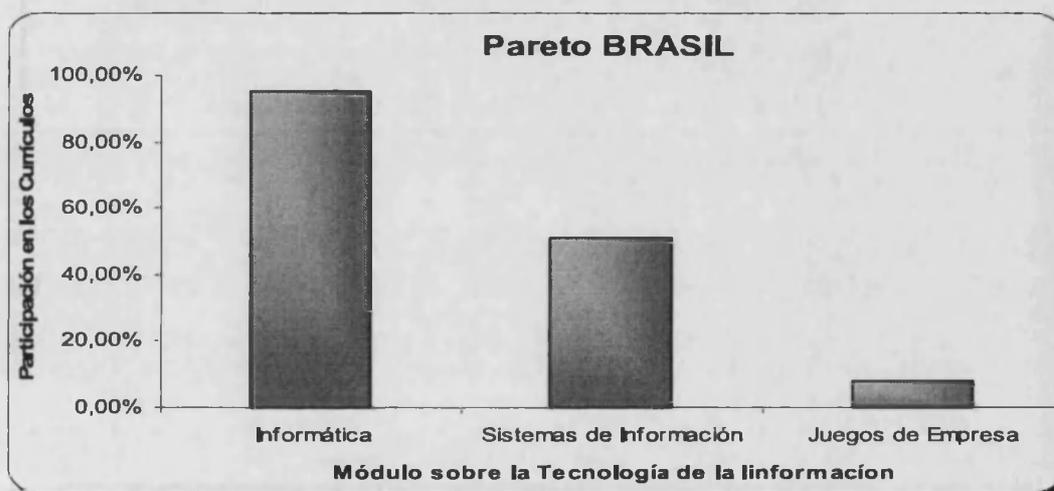


GRAFICO VI.50. Tecnología de la Información – Pareto – España

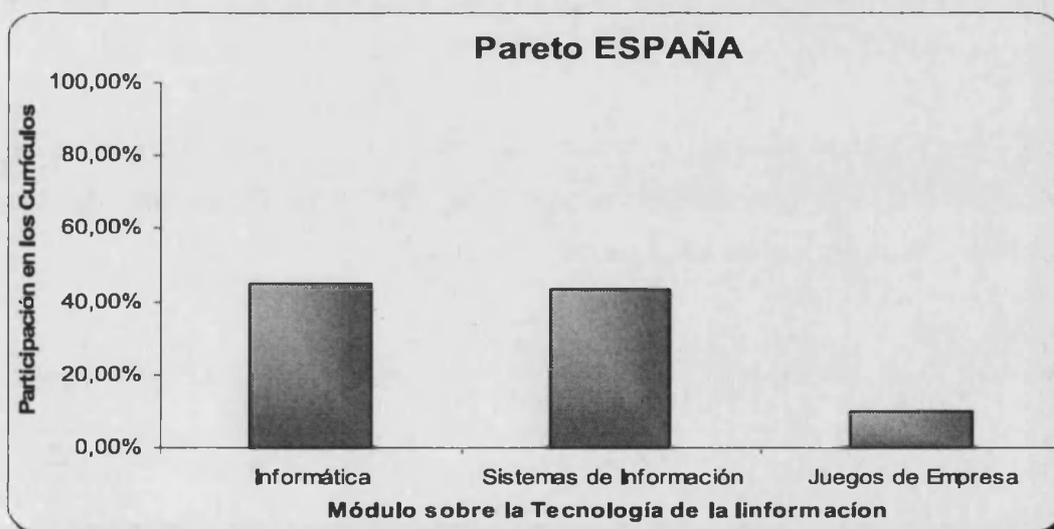
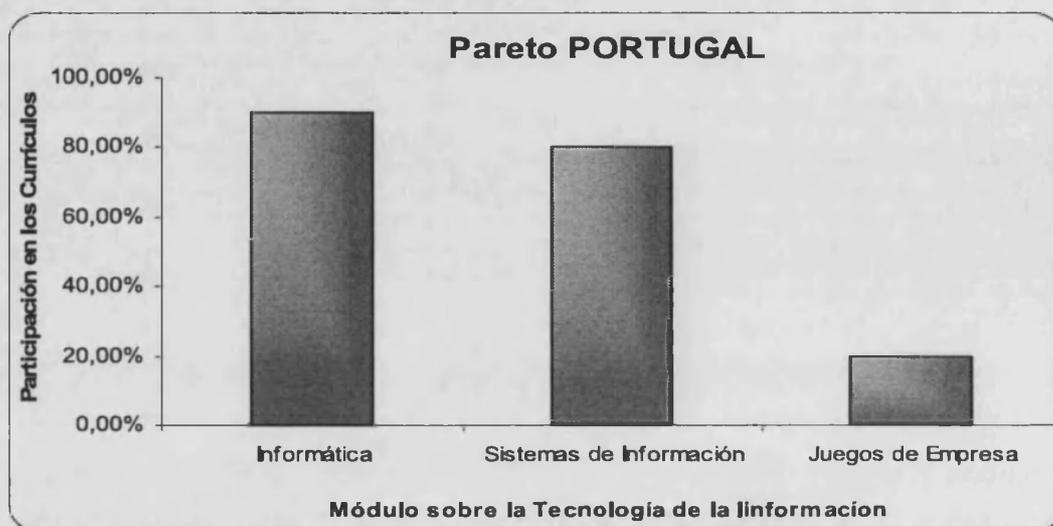


GRAFICO VI.51. Tecnología de la Información – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente Portugal posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas, con excepción de Juegos de Empresa, del Modulo sobre la Tecnología de la Información presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas de Informática y Sistemas de Información el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.26 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas.

Tabla VI.26

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas Tecnología de la Información – Modulo sobre la Tecnología de la Información

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Informatica	129	5,99
Juegos de Empresa	4	5,99
Sistemas de Información	16	5,99

Fuente: Elaboración Propia

Capítulo VI Análisis De Resultados

En el análisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 2 (Ni1) e 4 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.27. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	3448,67	2	1724,33	2,48	6,84
Entre columnas (países)	4586,00	2	2293,00	3,30	6,84
Residuo	2779,33	4	694,83		
TOTAL	10814,00	8			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.52, VI.53 y VI.54, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.52. Blox Plot – Brasil

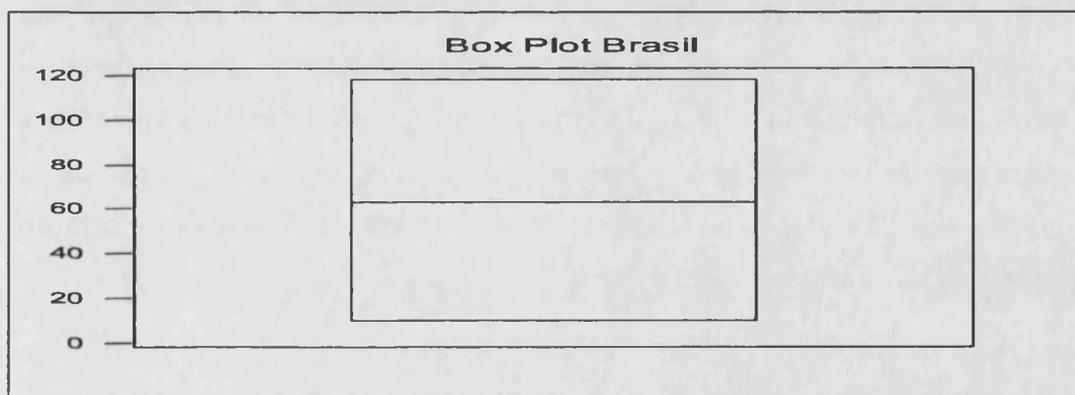


GRAFICO VI.53. Blox Plot – España

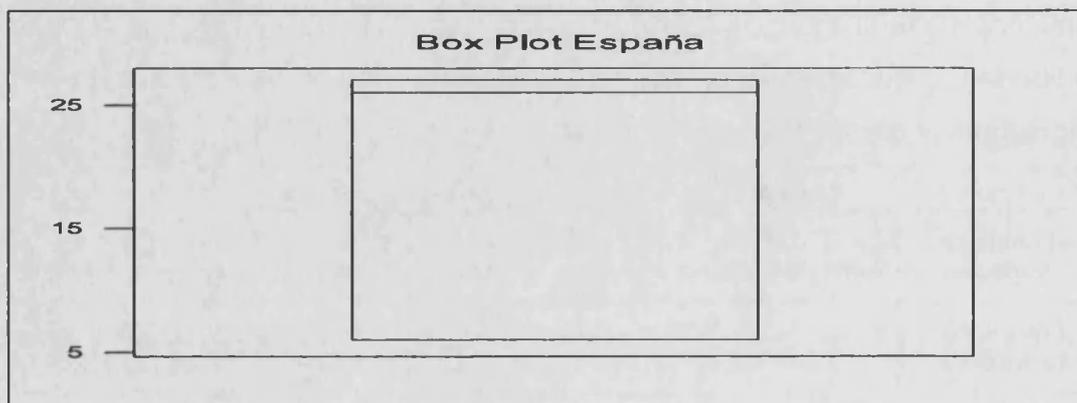
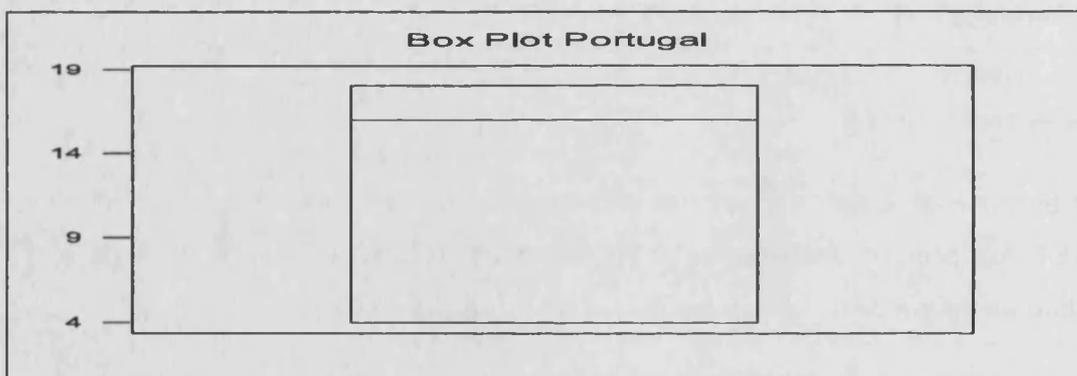


GRAFICO VI.54. Blox Plot – Portugal



Las expectativas de los profesionales de los tres países reflejan lo que las universidades ofrecen a los alumnos, o sea, para estos profesionales el contenido de la tecnología de la información están centrados en informática y en sistemas de la información, siendo que las asignaturas de juegos de la compañía son considerados de importancia mediana, conforme enseñado en las Tabla VI.28 y Gráficos VI.55 y VI.56.

Tabla VI.28

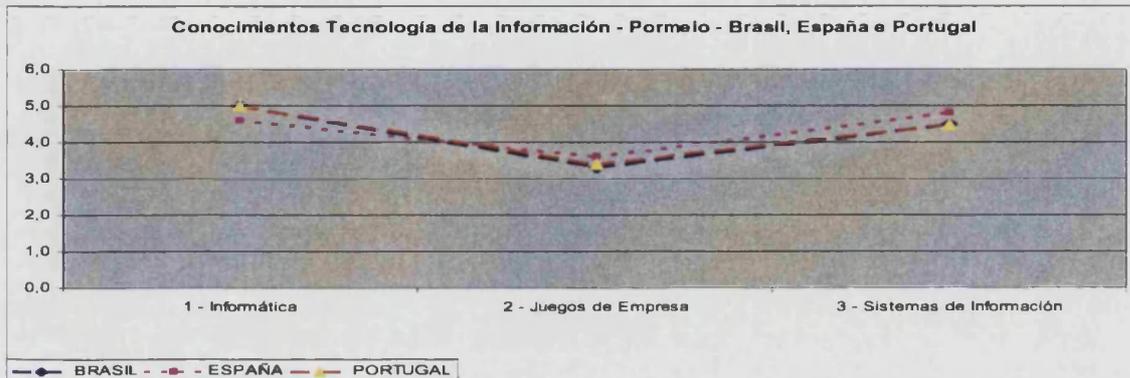
TABLA DE CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL – MODULO SOBRE GESTIÓN Y ESTRATEGIA DE LAS OPERACIONES – ENCUESTAS

7.3 Conocimientos Tecnología de la Información	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
1 - Informática	5,0	5	4,6	5	5,0	5
2 - Juegos de Empresa	3,3	3	3,6	4	3,4	3
3 - Sistemas de Información	4,5	4	4,8	5	4,5	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.55

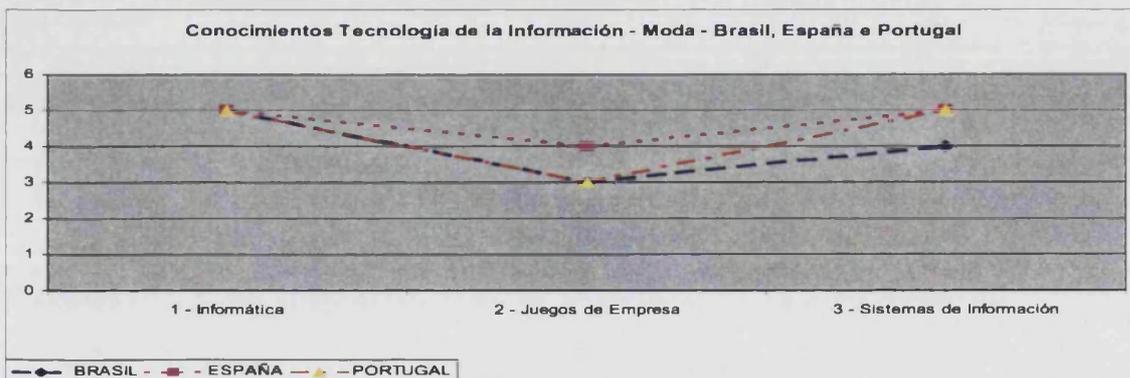
CONOCIMIENTOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.56

CONOCIMIENTOS DE TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - MODA



Fuente: Elaboración Propia

- g) Contabilidad básica y preparación de estados financieros; la profesión del contable y las normas internacionales de contabilidad:

El objetivo de este módulo es proporcionar a los candidatos una comprensión básica de los principios y conceptos de la contabilidad así como de su aplicabilidad e importancia en el contexto nacional y capacitarles para que apliquen estos principios y conceptos a la preparación de información financiera y relacionada con las finanzas para cumplir obligaciones internas y externas.

Hipótesis 8. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan el profesional contable con conocimientos básicos de contabilidad y preparación de estados financieros, olvidándose de la contabilidad internacional y de la historia de la profesión.

Hipótesis confirmada en parte, por lo tanto las universidades brasileñas, españolas y portuguesas además de centraren sus enseñanzas en la contabilidad general, también ministran en un buen numero la asignatura de contabilidad internacional, conforme enseñado en la Tabla VI.29 y Graficos VI.57, VI.58 y VI.59.

Tabla VI.29

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA, PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ...	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Contabilidad General	124	100,00%	46	76,67%	18	90,00%
Contabilidad Internacional	110	88,71%	28	46,67%	9	45,00%
Historia de la Contabilidad	0	0,00%	1	1,67%	0	0,00%
Teoría de la Contabilidad	115	92,74%	1	1,67%	3	15,00%
Méda de las Asignaturas de Formación General	87	70,36%	19	31,67%	8	37,50%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.57. Conocimientos básicos de contabilidad y preparación de estados financieros – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.58. Conocimientos básicos de contabilidad y preparación de estados financieros – Pareto – España

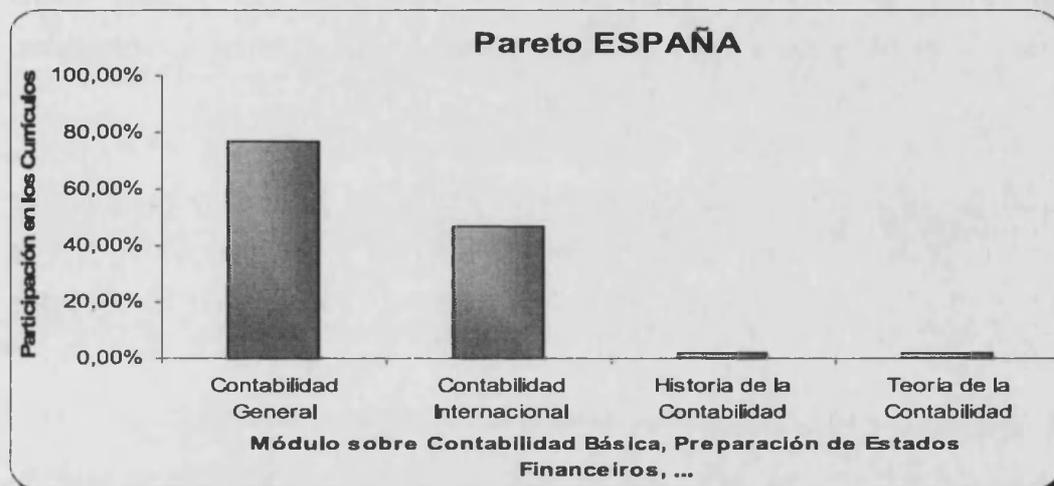
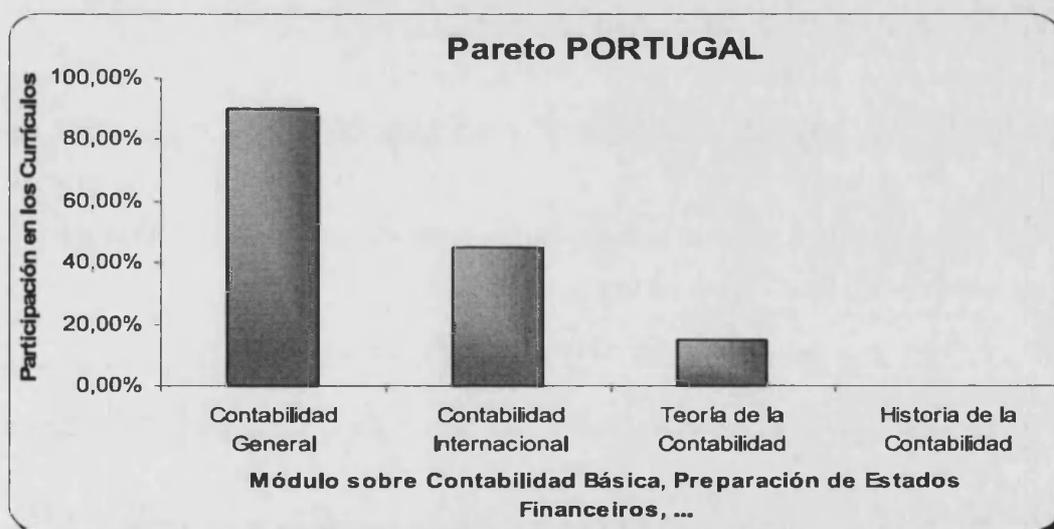


GRAFICO VI.59. Conocimientos básicos de contabilidad y preparación de estados financieros – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que el Brasil es el único país que posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas, con excepción de la asignatura de Historia de la Contabilidad. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

Capítulo VI Análisis De Resultados

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas de los Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad - Modulo sobre Contabilidad Básica, Preparación de Estados Financieros presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, con excepción de la asignatura de Historia de la Contabilidad.

En la Tabla VI.30 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, de los Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad - Modulo sobre Contabilidad Básica, Preparación de Estados Financieros

Tabla VI.30

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad - Modulo sobre Contabilidad Básica, Preparación de Estados Financieros

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Contabilidad General	61	5,99
Contabilidad Internacional	87	5,99
Teoria de la Contabilidad	4	5,99
Historia de la Contabilidad	310	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 3 (Ni1) e 6 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.31. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	6452,92	3	2150,97	2,37	4,76
Entre columnas (países)	14867,17	2	7433,58	8,19	5,14
Residuo	5444,83	6	907,47		
TOTAL	26764,92	11			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.60, VI.61 y VI.62, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.60. Blox Plot – Brasil

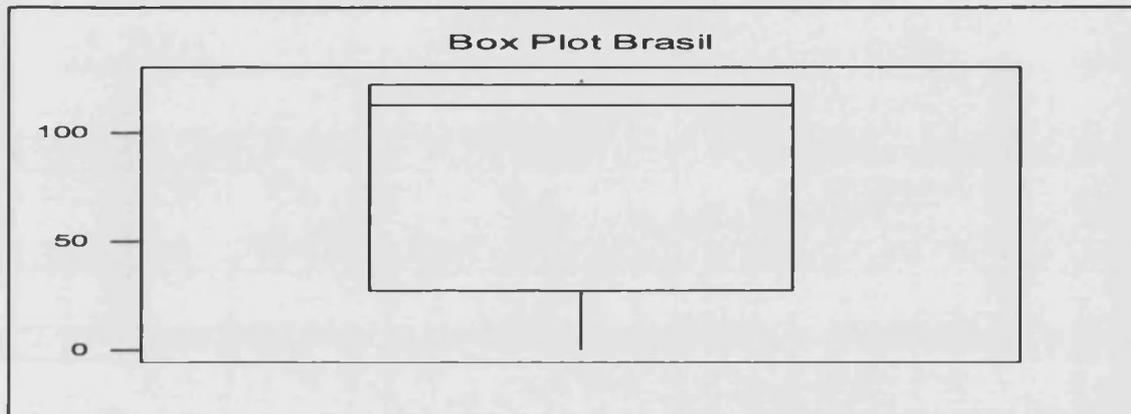


GRAFICO VI.61. Blox Plot – España

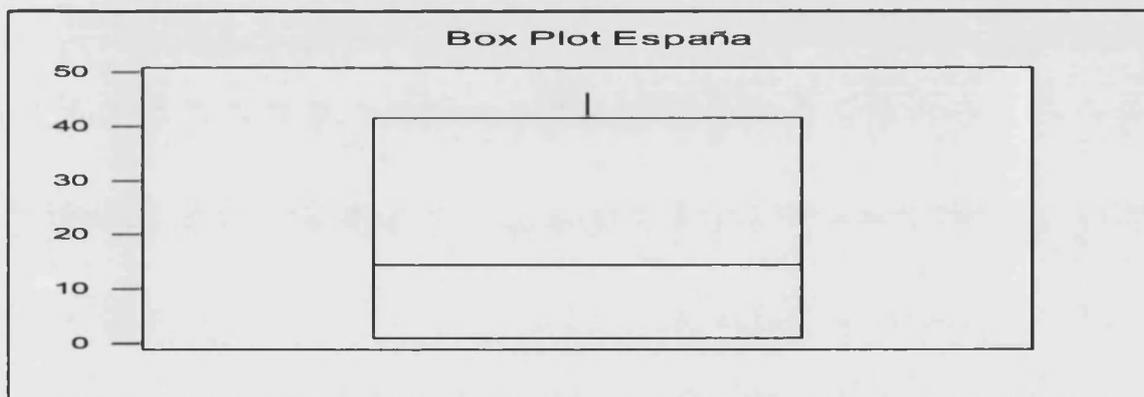
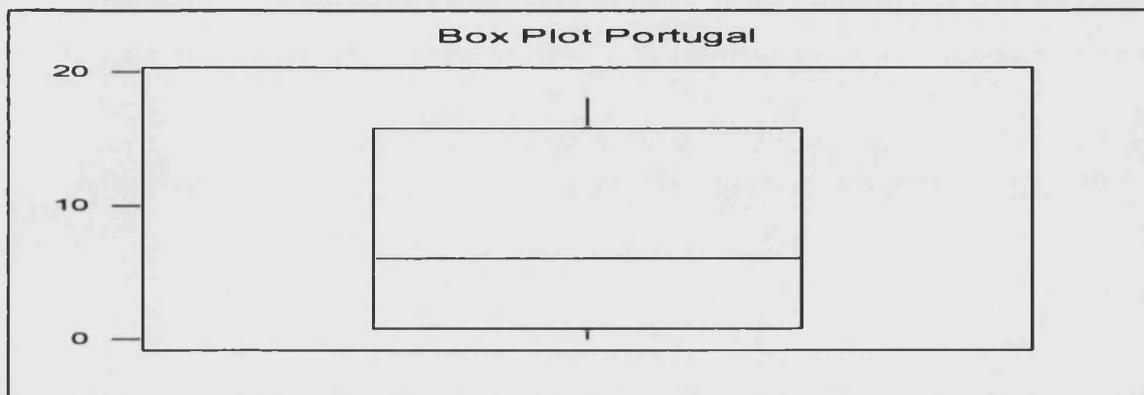


GRAFICO VI.62. Blox Plot – Portugal



Para los profesionales de los tres países, este módulo en contabilidad y la preparación básicas de estados financieros es de importancia máxima, en cambio la asignatura de la historia de la contabilidad se presenta como importante para la formación de contable, conforme enseñado en la Tabla VI.32 y Gráficos VI.63 y VI.64.

Tabla VI.32

TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS – ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
1 - Módulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de Estados Financieros,						
1 - Contabilidad General	5,0	5	5,0	5	5,0	5
2 - Contabilidad Internacional	4,7	5	4,4	4	4,6	5
3 - Historia de la Contabilidad	4,3	4	3,8	4	4,3	4
4 - Teoría de la Contabilidad	5,0	5	4,5	5	5,0	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.63

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.64

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA Y PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

h) Prácticas avanzadas de contabilidad financiera

En este módulo los estudiantes deben adquirir conocimientos y una comprensión sólidas de los principios y conceptos de contabilidad y pueden empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica.

Hipótesis 9. Las universidades brasileñas preparan a sus contables con conocimientos en diversas ramas de la contabilidad, y las universidades españolas y portuguesas se centran en la contabilidad financiera.

Hipótesis confirmada en la totalidad, las universidades de los tres países centran sus esfuerzos ofreciendo la asignatura de contabilidad financiera, sin embargo la contabilidad publica también es ofrecida en un buen número de universidades, principalmente en las brasileñas, conforme enseñado en la Tabla VI.33 y Gráficos VI.65, VI.66 y VI.67.

Tabla VI.33

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE PRÁCTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Contabilidad Agraria	21	16,94%	6	10,00%	0	0,00%
Contabilidad Bancaria y Bursátiles	53	42,74%	17	28,33%	3	15,00%
Contabilidad de Cooperativas	12	9,68%	1	1,67%	0	0,00%
Contabilidad de Empresa Turística	0	0,00%	1	1,67%	1	5,00%
Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	15	12,10%	0	0,00%	3	15,00%
Contabilidad de Sociedades	87	70,16%	16	26,67%	3	15,00%
Contabilidad Financiera	124	100,00%	47	78,33%	19	95,00%
Contabilidad Hospitalaria	7	5,65%	0	0,00%	0	0,00%
Contabilidad Industrial	62	50,00%	8	13,33%	1	5,00%
Contabilidad Inmobiliaria	9	7,26%	5	8,33%	0	0,00%
Contabilidad Medio Ambiental	0	0,00%	3	5,00%	0	0,00%
Contabilidad Presupuestaria	38	30,65%	9	15,00%	1	5,00%
Contabilidad Pública	117	94,35%	23	38,33%	9	45,00%
Méda de las Asignaturas de Formación General	42	33,81%	10	17,44%	3	15,38%

Fuente: Elaboración Propia

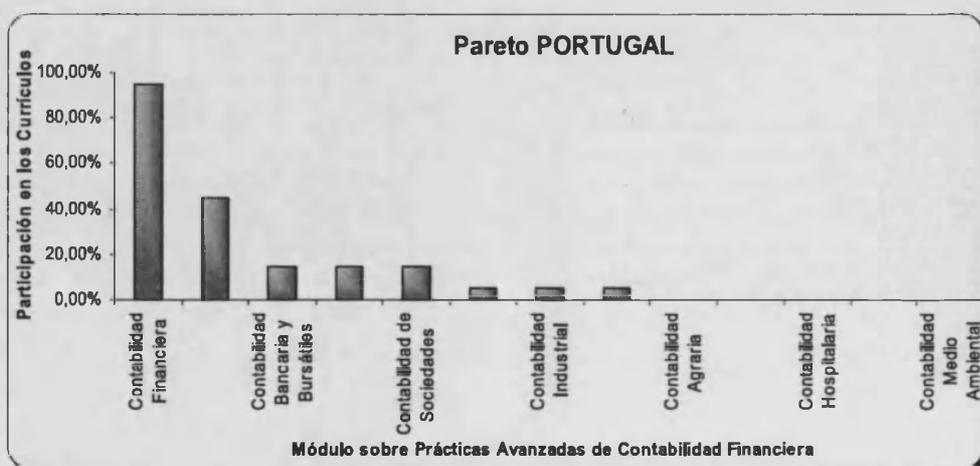
GRAFICO VI.65. Conocimientos Prácticas avanzadas de contabilidad financiera – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.66. Conocimientos Prácticas avanzadas de contabilidad financiera – Pareto – España



GRAFICO VI.67. Conocimientos Prácticas avanzadas de contabilidad financiera – Pareto – Portugal



Capítulo VI Análisis De Resultados

En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que mayoría de las asignaturas del Modulo sobre Practicas Avanzadas de Contabilidad Financieira presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas, las excepciones son la Contabilidad Inmobiliaria, la Contabilidad Hospitalaria y la Contabilidad de Empresas Turisticas.

En la Tabla VI.34 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre Practicas Avanzadas de Contabilidad Financieira

Tabla VI.34

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo Practicas Avanzadas de Contabilidad Financieira

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Contabilidad Agraria	8	5,99
Contabilidad Bancaria y Bursatiles	16	5,99
Contabilidad de Cooperativas	9	5,99
Contabilidad de Empresas de Turismo	2	5,99
Contabilidad de Empresas Sin Ganacia	16	5,99
Contabilidad de Sociedades	86	5,99
Contabilidad Financieira	55	5,99
Contabilidad Hospitalaria	5	5,99
Contabilidad Industrial	65	5,99
Contabilidad Inmobiliaria	1,47	5,99
Contabilidad Presupuestaria	19	5,99
Contabilidade Publica	147	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.35. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	14567,74	12	1213,98	2,73	2,18
Entre columnas (países)	11064,67	2	5532,33	12,43	3,40
Residuo	10681,33	24	445,06		
TOTAL	36313,74	38			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.68, VI.69 y VI.70, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que no existe asimetría presente en los datos de los tres países investigados.

GRAFICO VI.68. Blox Plot – Brasil

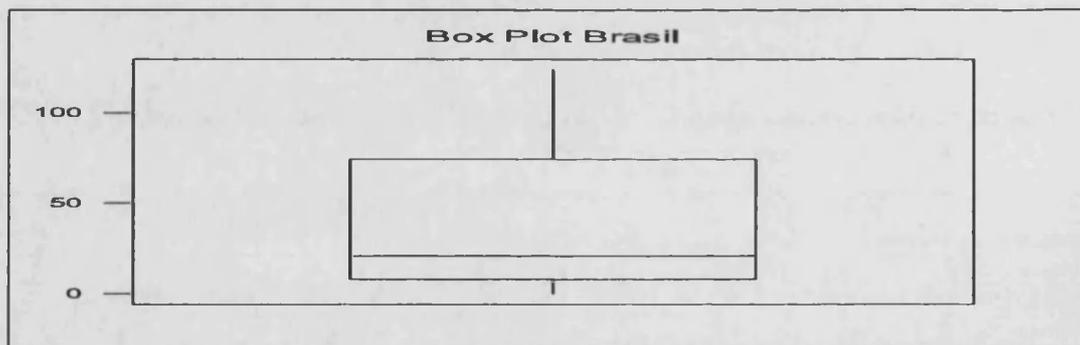


GRAFICO VI.69. Blox Plot – España

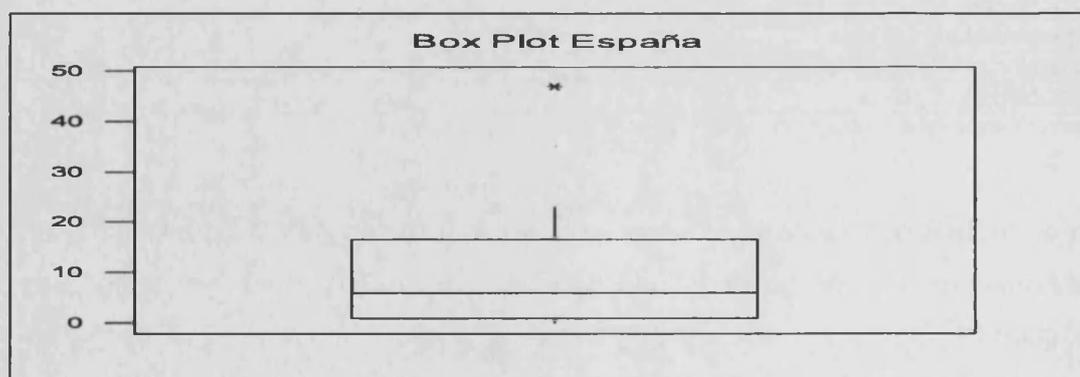
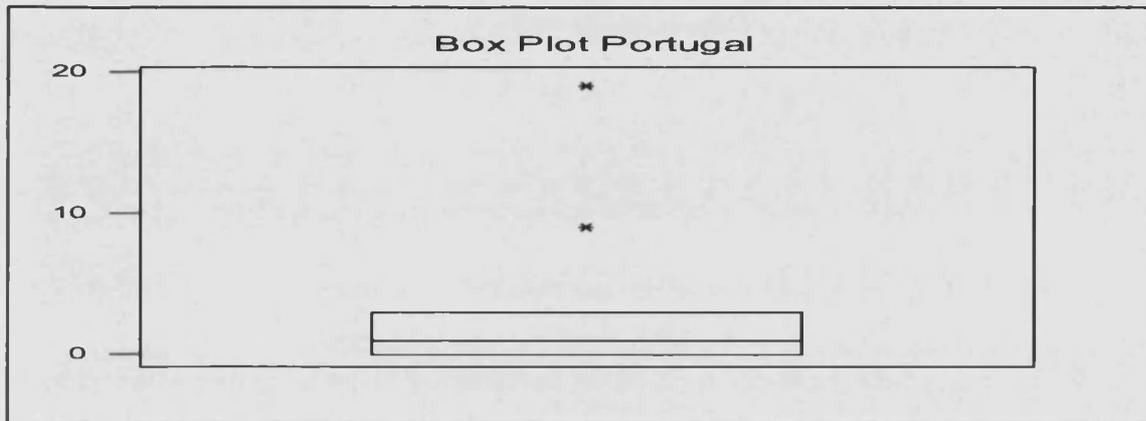


GRAFICO VI.70. Blox Plot – Portugal



Los profesionales confirman la tendencia de las universidades de los tres países investigados, en la medida que confieren un grado de importancia máximo para las asignaturas de la contabilidad de la sociedad, la contabilidad financiera y la contabilidad pública. Es importante destacar que las demás asignaturas también son consideradas importantes para la formación de los contables, según los encuestados de los tres países, conforme Tabla VI.36 y Gráficos VI.71 y VI.72.

Tabla VI.36

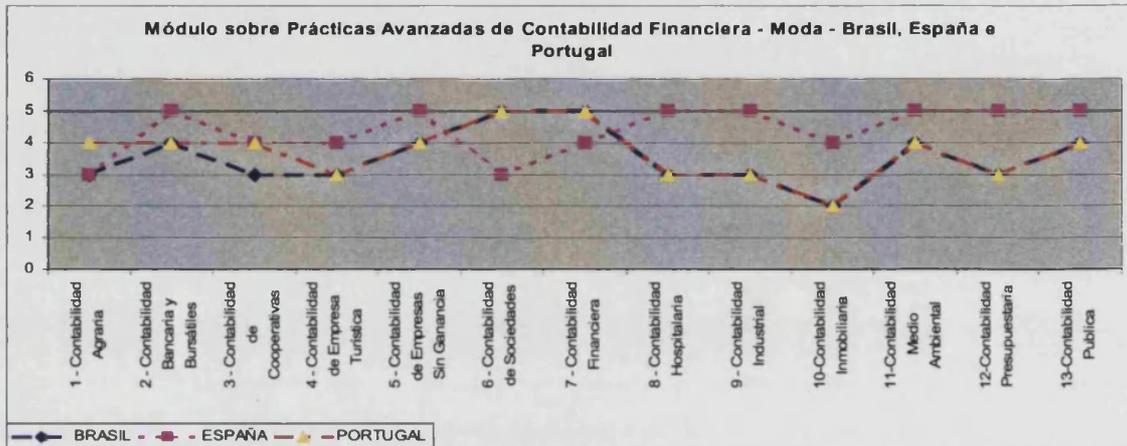
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRACTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA – ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
2 - Módulo sobre Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera						
1 - Contabilidad Agraria	3,7	3	3,4	3	3,8	4
2 - Contabilidad Bancaria y Bursátiles	3,8	4	5,0	5	3,9	4
3 - Contabilidad de Cooperativas	3,5	3	4,1	4	3,6	4
4 - Contabilidad de Empresa Turística	3,3	3	4,2	4	3,4	3
5 - Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	4,3	4	5,0	5	4,2	4
6 - Contabilidad de Sociedades	5,0	5	3,5	3	5,0	5
7 - Contabilidad Financiera	5,0	5	4,2	4	5,0	5
8 - Contabilidad Hospitalaria	2,8	3	5,0	5	2,9	3
9 - Contabilidad Industrial	3,2	3	4,6	5	3,3	3
10-Contabilidad Inmobiliaria	2,5	2	3,8	4	2,4	2
11-Contabilidad Medio Ambiental	3,7	4	5,0	5	3,6	4
12-Contabilidad Presupuestaria	3,3	3	5,0	5	3,4	3
13-Contabilidad Pública	3,8	4	4,6	5	3,7	4

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.71

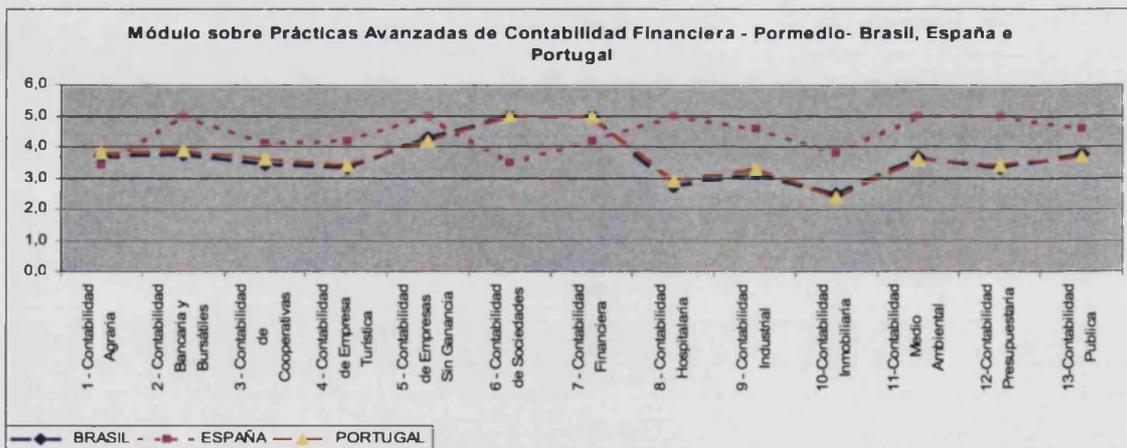
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRÁCTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.72

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRÁCTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

i) Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados

Con esos conocimientos los licenciados deben ejercitar las técnicas adquiridas tomando como referencia contabilidades realizadas por contables profesionales y evaluar casos contables corrientes o nuevos para adoptar las medidas pertinentes, bien sea analizar e interpretar estados financieros como otra información conexas.

Hipótesis 10. Los informes financieros avanzados son estudiados en las universidades brasileñas, españolas y portuguesas. Están centrados en los conocimientos relacionados con el análisis de los estados contables.

Hipótesis confirmada en la totalidad, sin embargo además de la asignatura de analices de los estados financieros, la asignatura de la contabilidad avanzada se presenta en 60.48% de las universidades brasileñas y en 25% de las universidades portuguesas, conforme enseñado en la Tabla VI.37 y Graficos VI.73, VI.74 y VI.75.

Tabla VI.37

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AVANZADOS	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Analices de los Estados Contables	122	98,39%	39	65,00%	10	50,00%
Consolidación de los Estados Contables	0	0,00%	21	35,00%	2	10,00%
Contabilidad Avanzada	75	60,48%	0	0,00%	5	25,00%
Tópicos Especiales de Contabilidad	17	13,71%	1	1,67%	3	15,00%
Méda de las Asignaturas de Formación General	54	43,15%	15	25,42%	5	25,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.73. Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.74. Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto – España

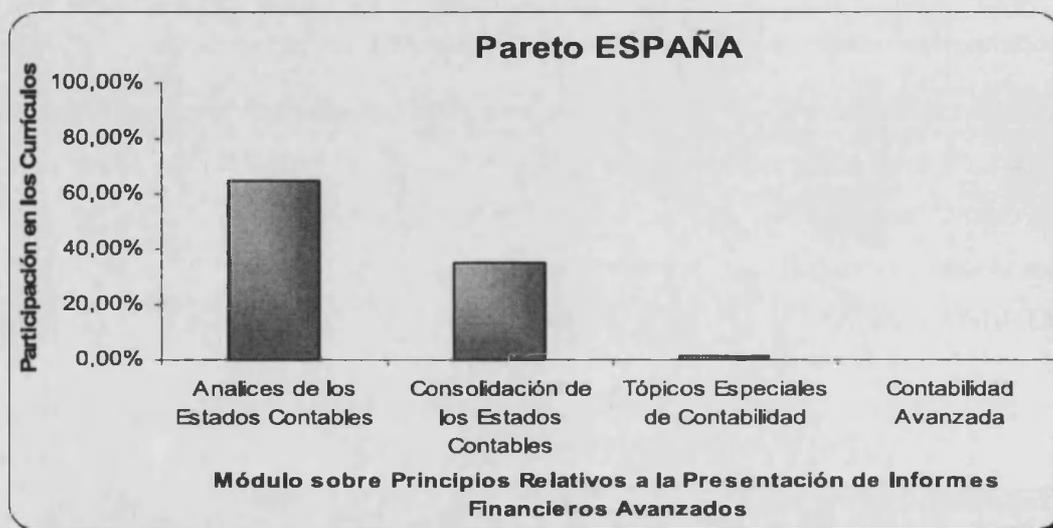
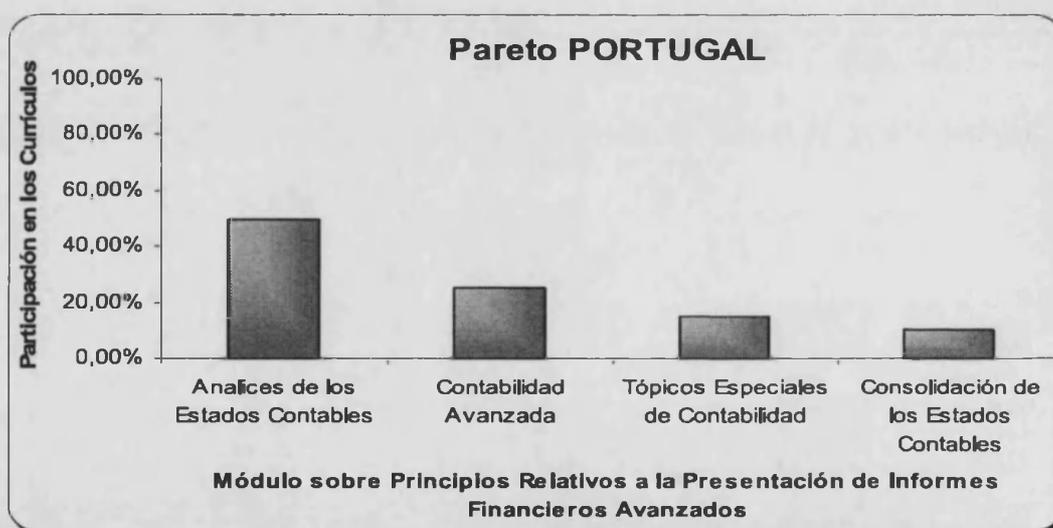


GRAFICO VI.75. Principios relativos a la presentación de informes financieros avanzados – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados presentan dependencia entre las variables, o

Capítulo VI Análisis De Resultados

sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.38 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados.

Tabla VI.38

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Analices de los Estados Contables	100	5,99
Consolidación de los Estados Contables	99	5,99
Contabilidad Avanzada	128	5,99
Tópicos Especiales de Contabilidad	13	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 2 (Ni1) e 6 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.39. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	4951,58	3	1650,53	1,81	4,76
Entre columnas (países)	5227,17	2	2613,58	2,87	5,14
Residuo	5468,17	6	911,36		
TOTAL	15646,92	11			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.76, VI.77 y VI.78, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de los tres países.

GRAFICO VI.76. Blox Plot – Brasil

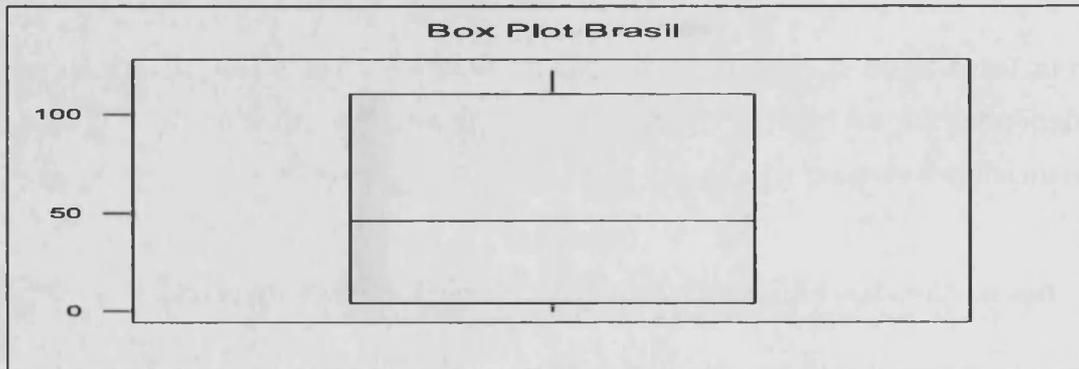


GRAFICO VI.77. Blox Plot – España

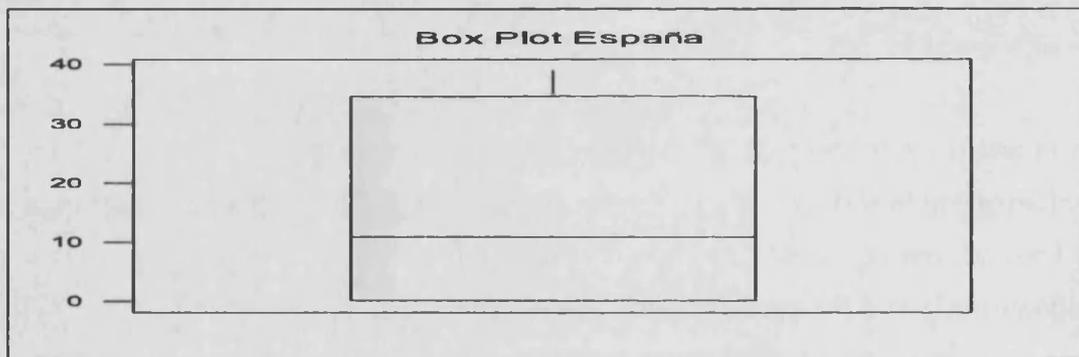
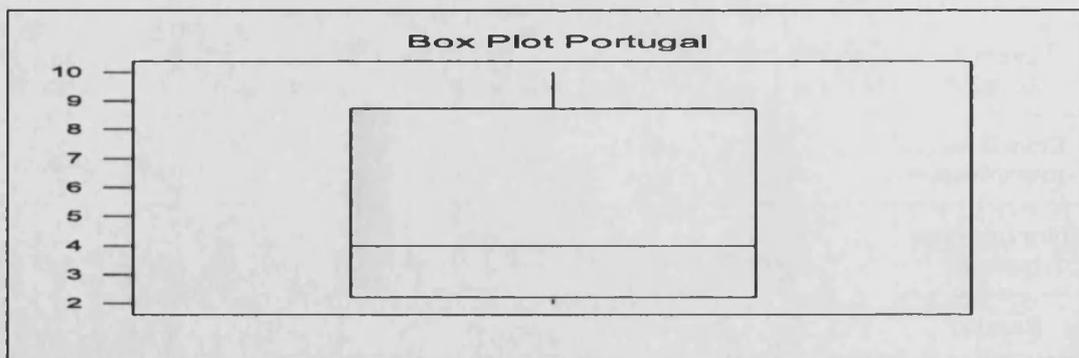


GRAFICO VI.78. Blox Plot – Portugal



La contestación de los profesionales indica que las asignaturas de este modulo son importantes para la formación del contable. Todavía para los profesionales españoles, el contenido de este modulo son importantísimos, conforme la Tabla VI 40 y Gráficos VI.7 9 y VI.80.

Tabla VI.40

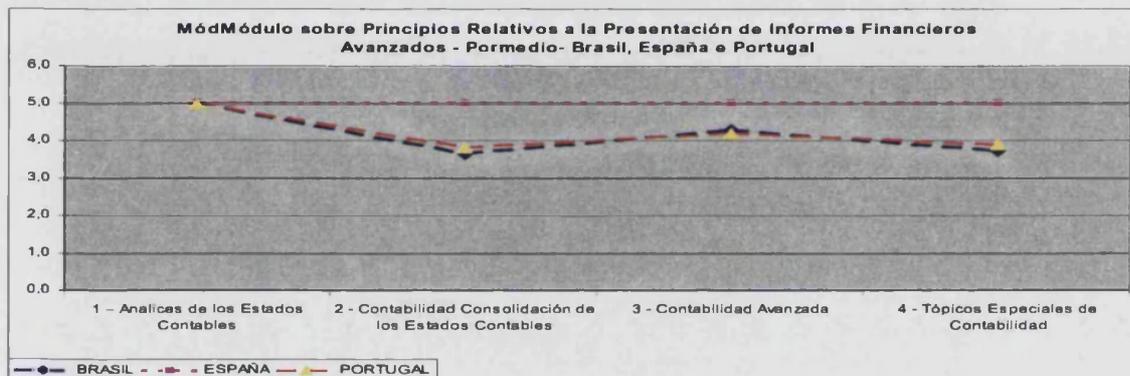
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AVANZADOS - ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
3 - Módulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados						
1 - Análisis de los Estados Contables	5,0	5	5,0	5	5,0	5
2 - Contabilidad Consolidación de los Estados Contables	3,7	4	5,0	5	3,8	4
3 - Contabilidad Avanzada	4,3	4	5,0	5	4,2	4
4 - Tópicos Especiales de Contabilidad	3,7	4	5,0	5	3,9	4

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.79

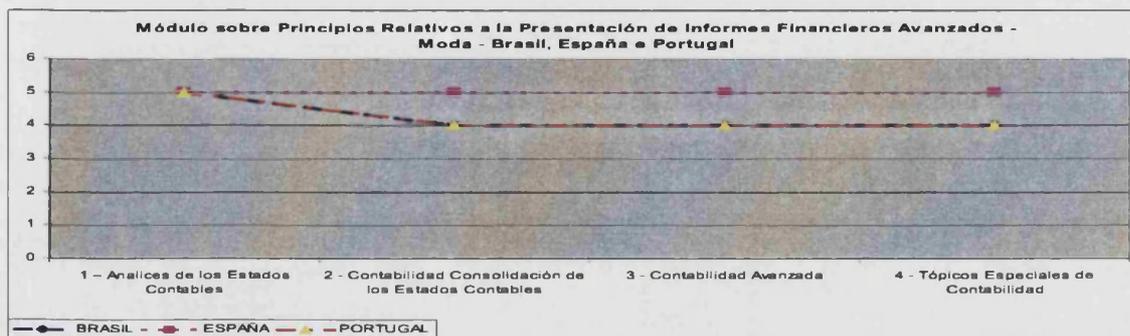
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AVANZADOS - PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.80

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AVANZADOS – MODA



Fuente: Elaboración Propia

j) 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 11. 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 modulo 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 VI.41 y Graficos VI.81, VI.82 y VI.83.

Tabla VI.41

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

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

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.81. Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.82. Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – España

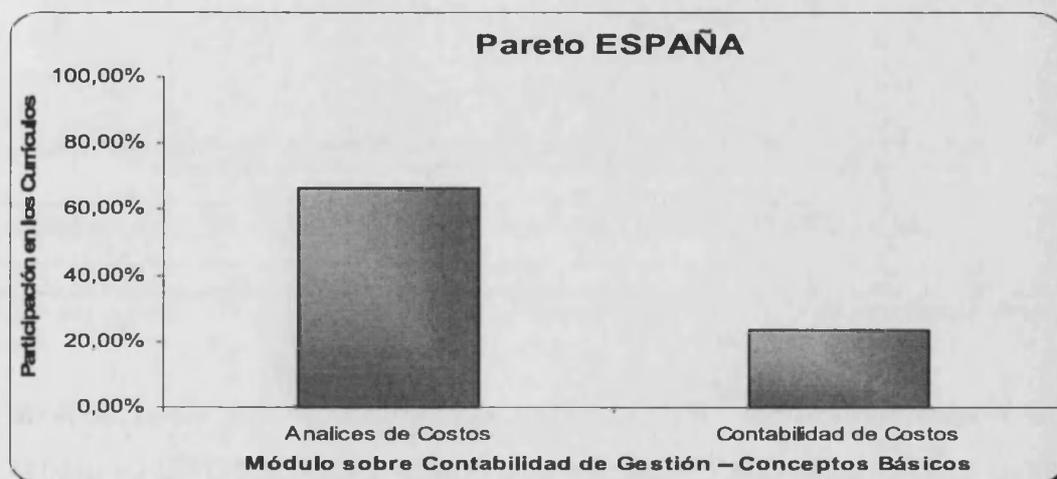
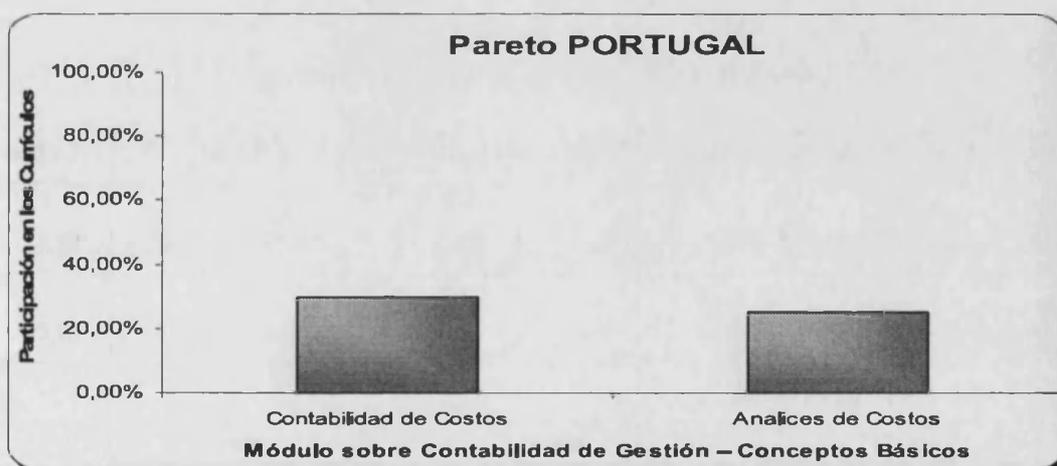


GRAFICO VI.83. Contabilidad de gestión – Conceptos básicos – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente el Brasil posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.42 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos

Tabla VI.42

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Analices de Costos	161	5,99
Contabilidad de Costos	264	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 1 (Ni1) e 2 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y existe diferencia entre las medias de los paises.

TABLA VI.43. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	104,17	1	104,17	0,89	18,51
Entre columnas (países)	15942,33	2	7971,17	68,03	19,00
Residuo	234,33	2	117,17		
TOTAL	16280,83	5			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.84, VI.85 y VI.86; fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.84. Blox Plot – Brasil

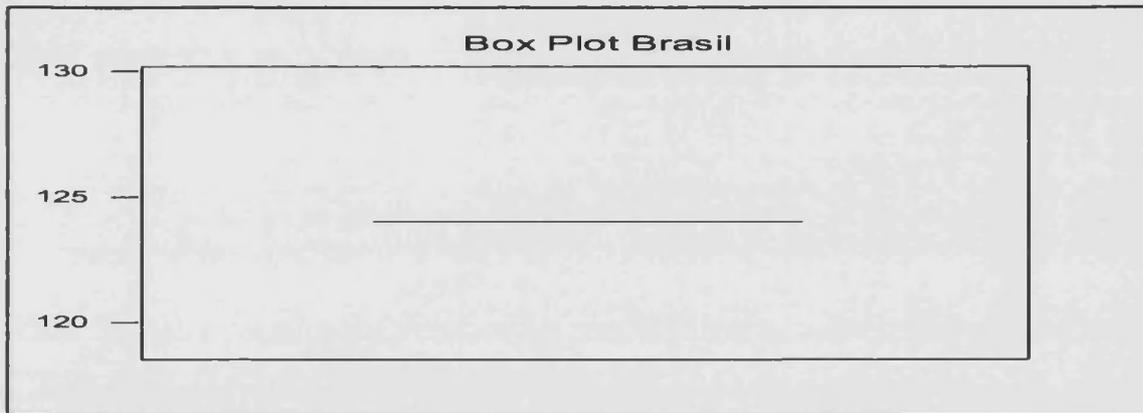


GRAFICO VI.85. Blox Plot – España

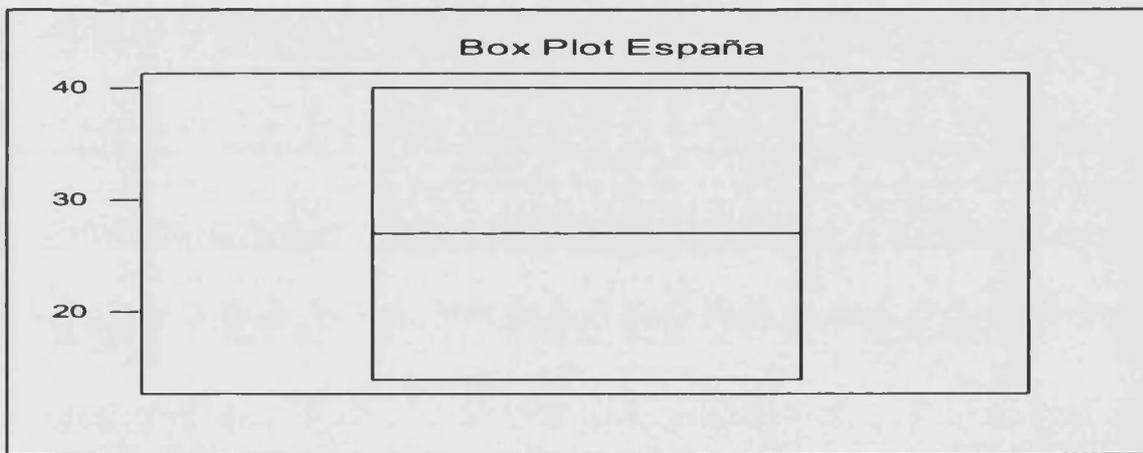
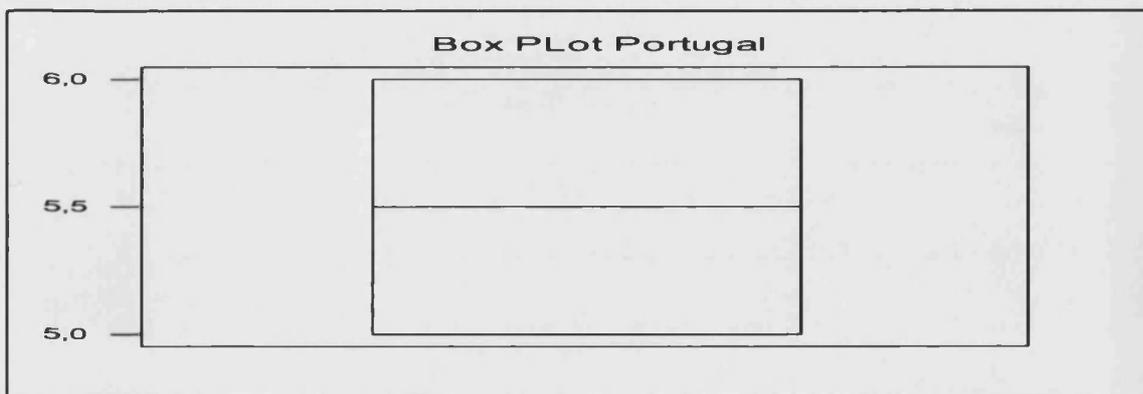


GRAFICO VI.86. Blox Plot – Portugal



Capítulo VI Análisis De Resultados

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 VI.44 y Gráficos VI.87 y VI.88.

Tabla VI.44

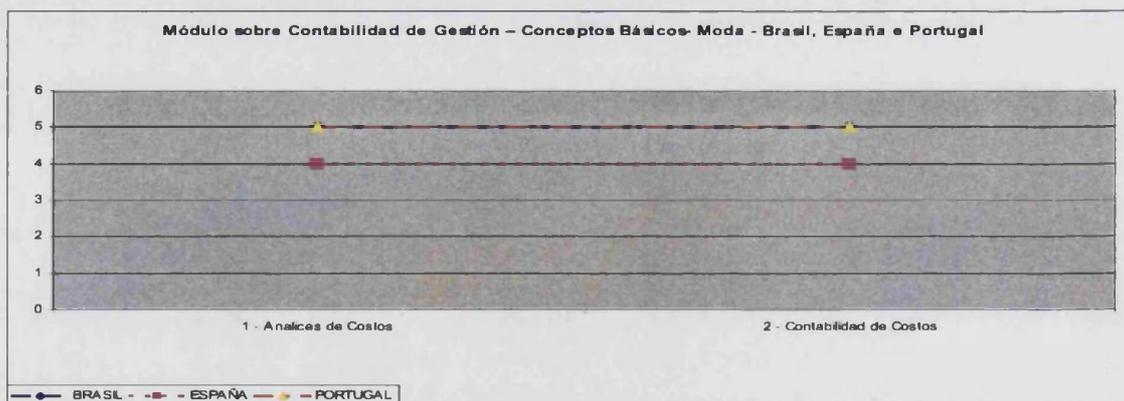
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – ENCUESTAS

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

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.87

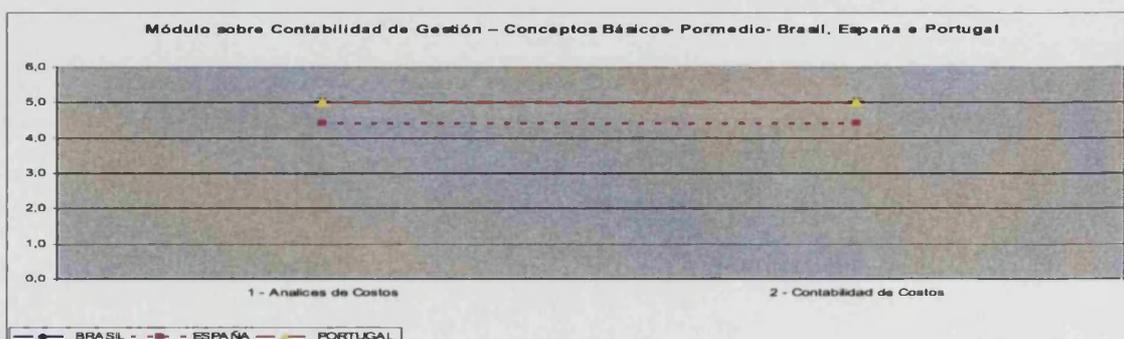
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – CONCEPTOS BÁSICOS – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.88

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – CONCEPTOS BÁSICOS – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

- k) 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 12. 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 VI.45 y Graficos VI.89, VI.90 y VI.91.

Tabla VI.45

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%
MéDia de las Asignaturas de Formación General	78	62,90%	5	8,33%	12	60,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.89. Contabilidad de gestión – información destinada a la planificación, la adopción de decisiones y el control – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.90. Contabilidad de gestión – información destinada a la planificación, la adopción de decisiones y el control – Pareto – España

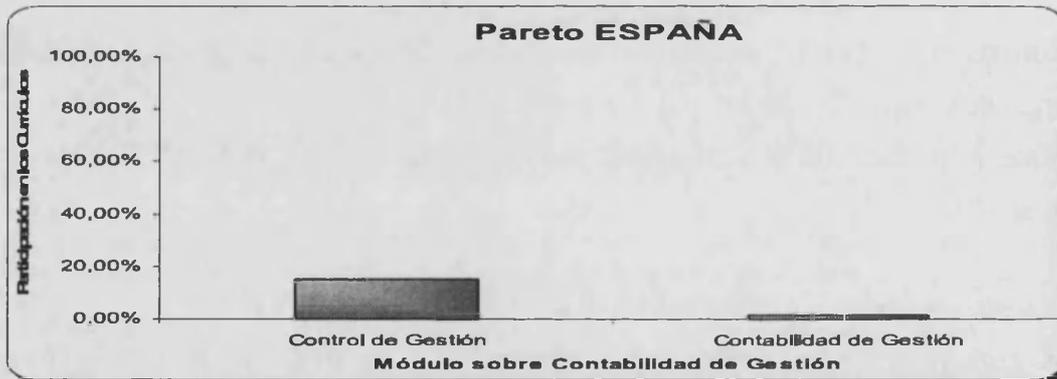
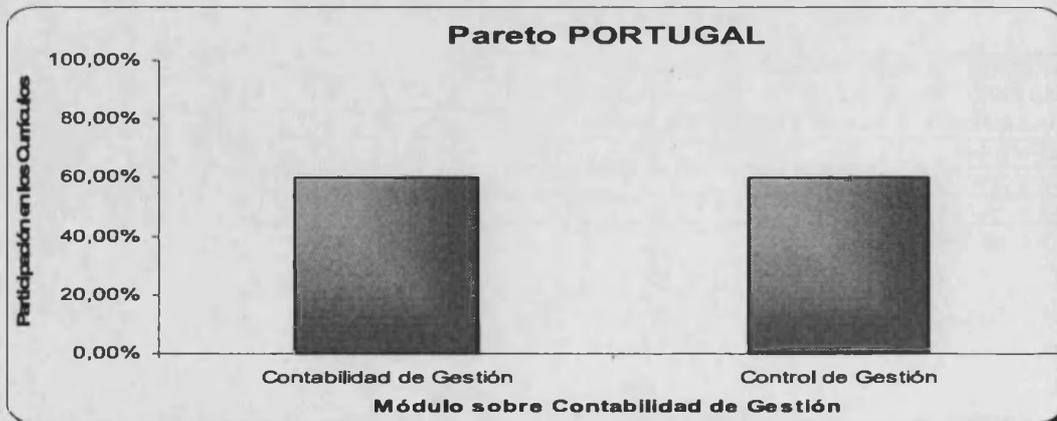


GRAFICO VI.91. Contabilidad de gestión – información destinada a la planificación, la adopción de decisiones y el control – Pareto – Portugal



Capítulo VI Análisis De Resultados

En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente Portugal posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Contabilidad de Gestión presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.46 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre Contabilidad de Gestión

Tabla VI.46

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Contabilidad de Gestión

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Contabilidad de Gestión	200	5,99
Control de Gestión	42	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de "F" del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución "F" de Snedecor, para 1 (Ni1) e 2 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.47. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	192,67	1	192,67	0,53	18,51
Entre columnas (países)	6489,33	2	3244,67	9,00	19,00
Residuo	721,33	2	360,67		
TOTAL	7403,33	5			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.92, VI.93 y VI.94, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.92. Blox Plot – Brasil

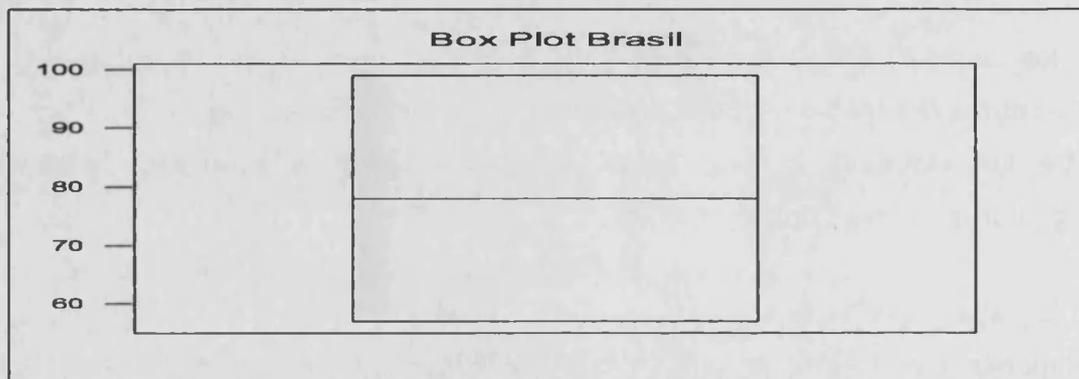


GRAFICO VI.93. Blox Plot – España

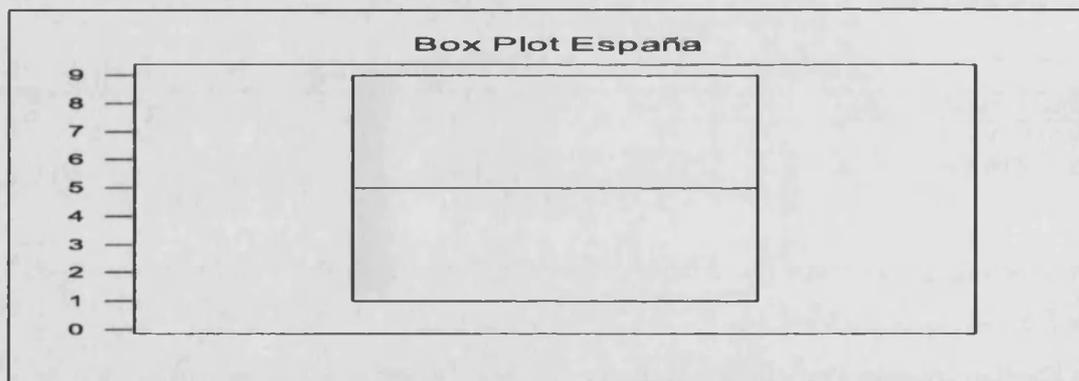
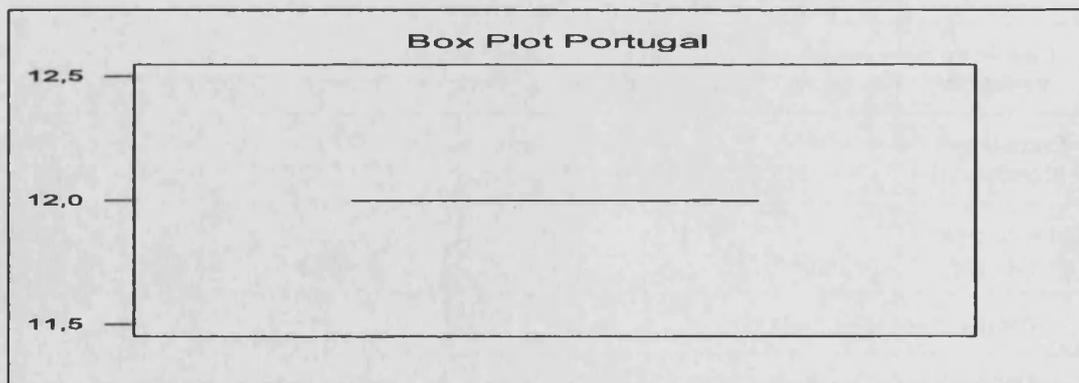


GRAFICO VI.94. Blox Plot – Portugal



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.48 y Gráficos VI.95 y VI.96.

Tabla VI.48

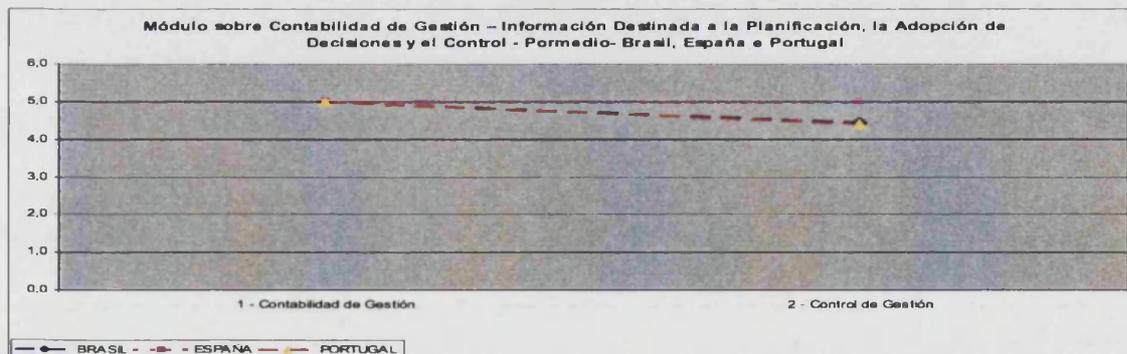
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y CONTROL - ENCUESTAS

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

Gráfico VI.95

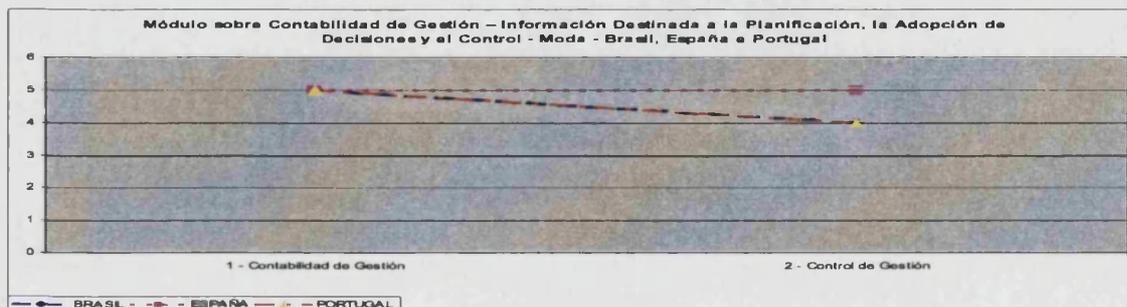
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y EL CONTROL – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.96

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y EL CONTROL – MODA



Fuente: Elaboración Propia

l) Imposición fiscal

El objetivo de este módulo es proporcionar fundamentos sólidos en materias fiscales básicas que el licenciado puede encontrar en la práctica durante la primera fase de sus actividades profesionales y dotarle de los medios para solucionar en el futuro problemas no estructurados.

Hipótesis 13. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan a sus licenciados con conocimientos sobre la imposición fiscal. Las universidades brasileñas y españolas seccionan, además, los conocimientos en contabilidad fiscal y derecho tributario.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas ofrecen asignaturas que abordan los aspectos relacionados con el conocimiento en imposición fiscal, conforme Tabla VI.49 y Graficos VI.97, VI.98 y VI.99.

Tabla VI.49

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Contabilidad Fiscal e Tributaria	77	62,10%	43	71,67%	18	90,00%
Derecho Tributario	119	95,97%	19	31,67%	4	20,00%
Mé debate de las Asignaturas de Formación General	98	79,03%	31	51,67%	11	55,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.97. Imposición fiscal – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.98. Imposición fiscal – Pareto – España

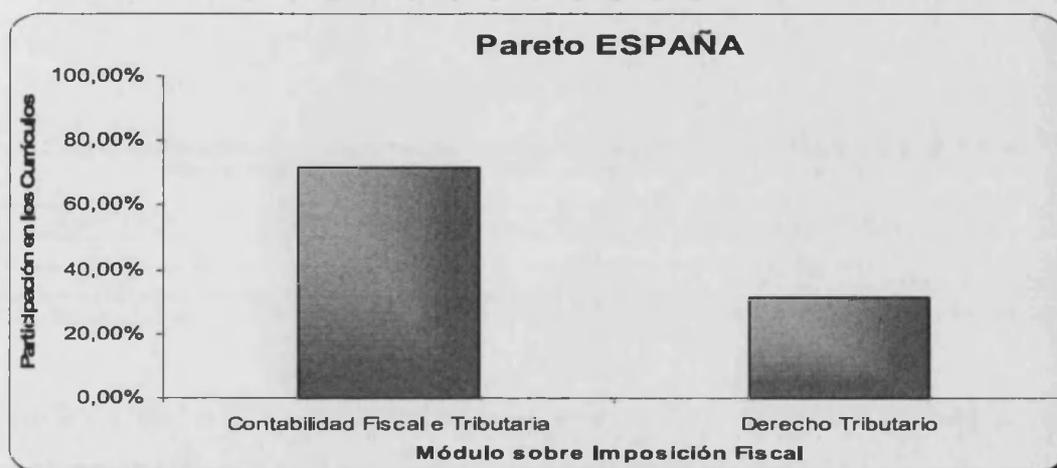
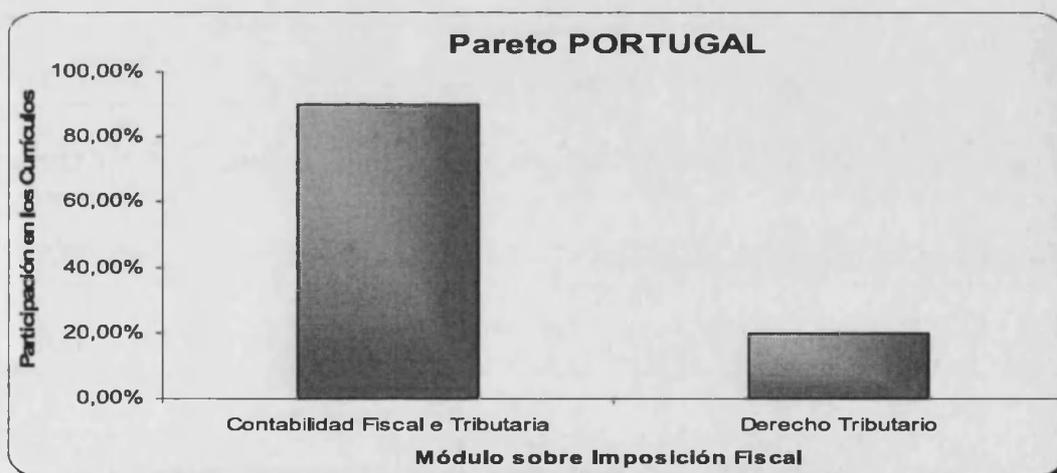


GRAFICO VI.99. Imposición fiscal – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Imposición Fiscal presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.50 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre Imposición Fiscal.

Tabla VI.50

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Contabilidad Fiscal y Tributaria	14	5,99
Derecho Tributario	210	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.51. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	2,67	1	2,67	0,00	18,51
Entre columnas (países)	8305,33	2	4152,67	6,56	19,00
Residuo	1265,33	2	632,67		
TOTAL	9573,33	5			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.100, VI.101, VI.102, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de los tres países.

GRAFICO VI.100. Blox Plot – Brasil

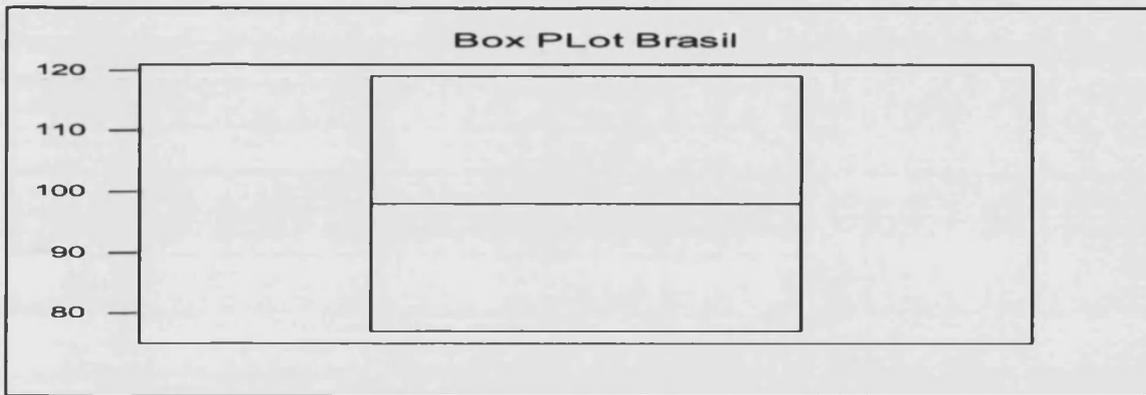


GRAFICO VI.101. Blox Plot – España

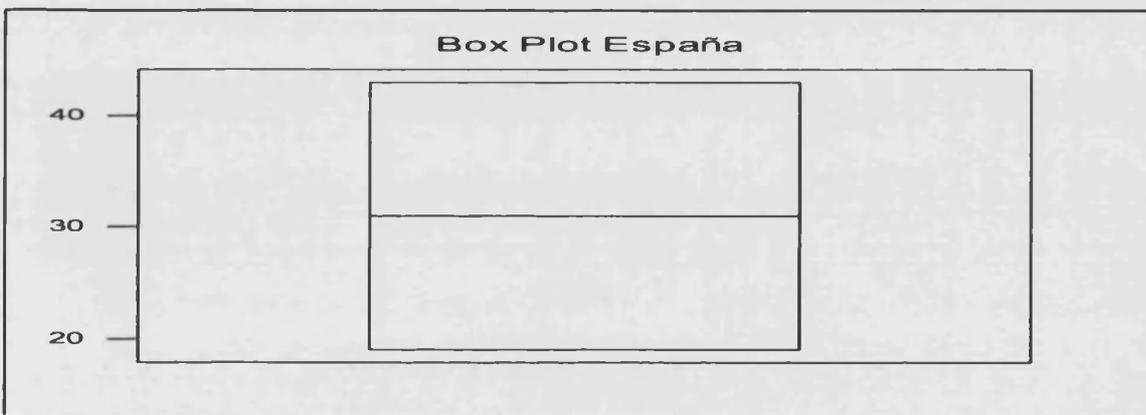
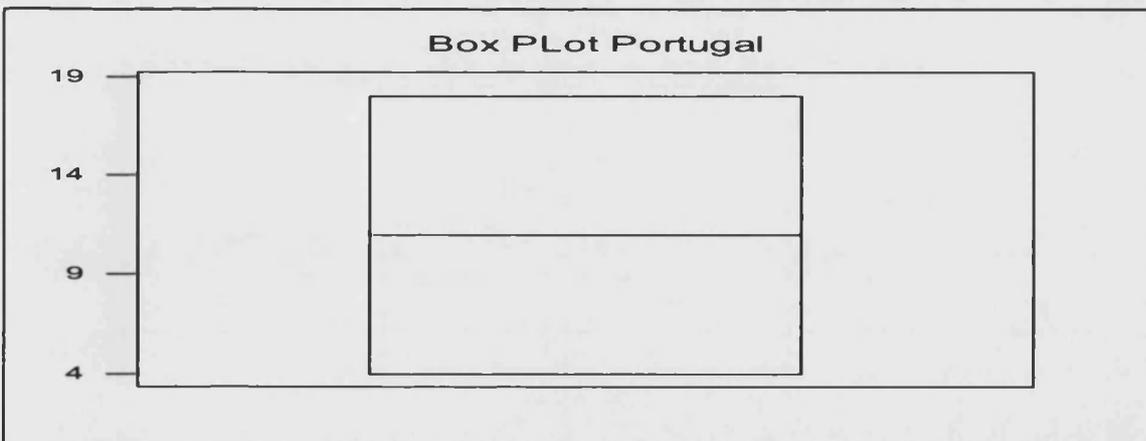


GRAFICO VI.102. Blox Plot – Portugal



Para los profesionales la necesidad de asignaturas relacionadas con la contabilidad fiscal y tributaria es una unanimidad. Para la asignatura de derecho tributaria los contables la eligen como importantísima para la formación del contable, conforme Tabla VI.52 y Gráficos VI.103 y VI.104.

Tabla VI.52

TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL - ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
6 - Módulo sobre Imposición Fiscal						
1 - Contabilidad Fiscal e Tributaria	5,0	5	5,0	5	5,0	5
2 - Derecho Tributario	4,8	5	4,0	4	4,7	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.103

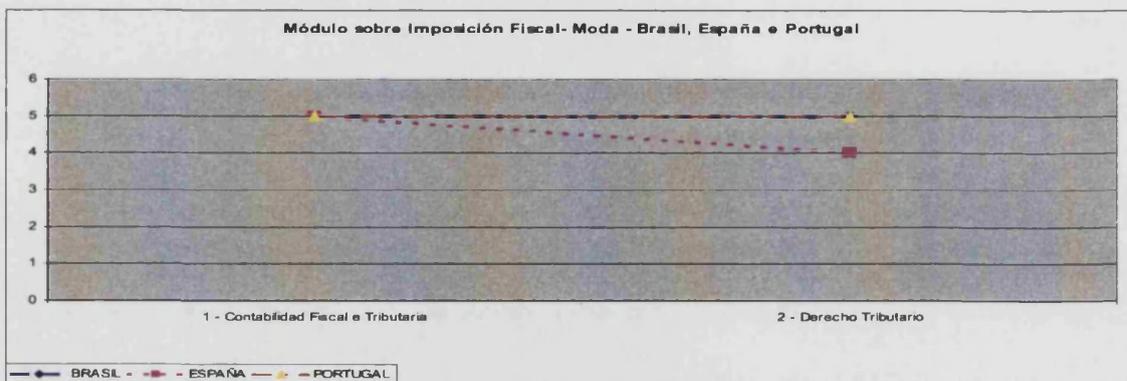
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.104

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL – MODA



Fuente: Elaboración Propia

m) Derecho mercantil y de las empresas

El objetivo de este contenido es facilitar el conocimiento del marco jurídico general del país en que operan los contables profesionales.

Hipótesis 14. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan sus licenciados con conocimientos sobre el derecho centrando sus esfuerzos en el derecho mercantil, laboral y de las empresas.

Hipótesis confirmada en la totalidad, puesto que en las universidades de los tres países las asignaturas de derecho de las empresas, derecho societario y derecho de trabajo presentan altos porcentajes de incidencia, conforme enseñado en la Tabla VI.53 y Graficos VI.105, VI.106 y VI.107.

Tabla VI.53

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Derecho Administrativo	0	0,00%	7	11,67%	2	15,00%
Derecho de las Empresas	0	0,00%	42	70,00%	15	75,00%
Derecho Laboral	116	93,55%	44	73,33%	12	60,00%
Derecho Mercantil y Societario	120	96,77%	35	58,33%	10	50,00%
Introducción al Derecho	121	97,58%	17	28,33%	17	85,00%
Mé debate de las Asignaturas de Formación General	71	57,58%	29	48,33%	11	56,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.105. Derecho mercantil y de las empresas – Pareto – Brasil

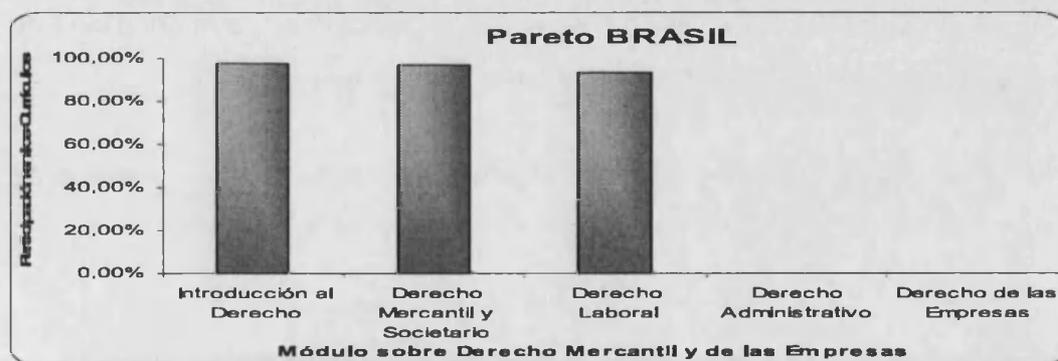


GRAFICO VI.106. Derecho mercantil y de las empresas – Pareto – España

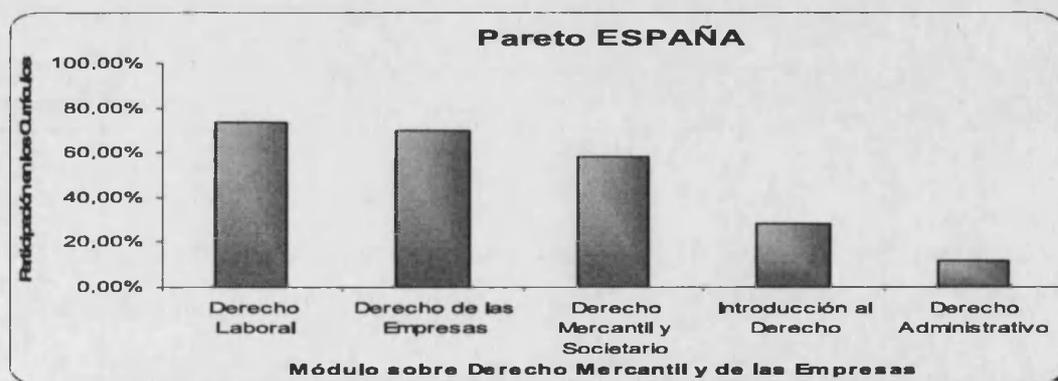
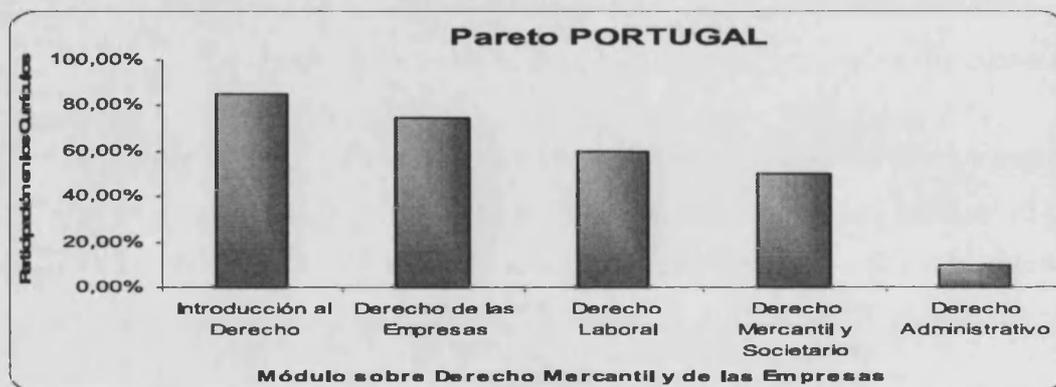


GRAFICO VI.107. Derecho mercantil y de las empresas – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que ningún de los países posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.54 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas

Tabla VI.54

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Critico
Derecho Administrativo	24	5,99
Derecho de las Empresas	246	5,99
Derecho Laboral	42	5,99
Derecho Mercantil y Societario	102	5,99
Introducción al Derecho	214	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 2 (Ni1) e 8 (Ni2) de grados

de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.55. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	7297,07	4	1824,27	1,34	3,84
Entre columnas (países)	9564,40	2	4782,20	3,51	4,46
Residuo	10902,93	8	1362,87		
TOTAL	27764,40	14			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.108, VI.109 y VI.110, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de España y Portugal.

GRAFICO VI.108. Blox Plot – Brasil

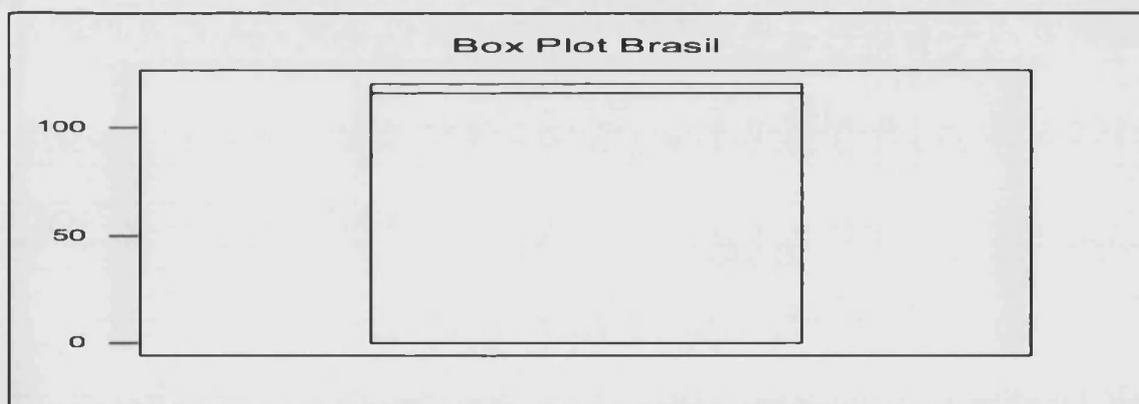


GRAFICO VI.109. Blox Plot – España

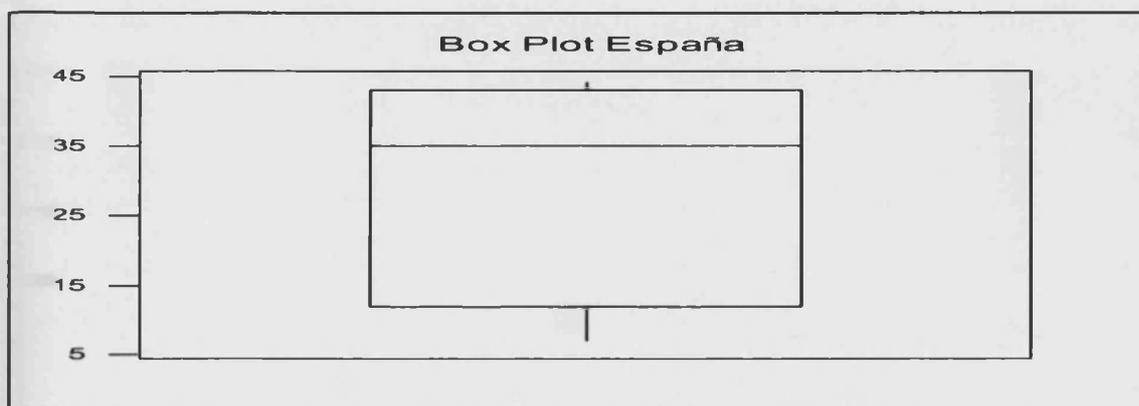
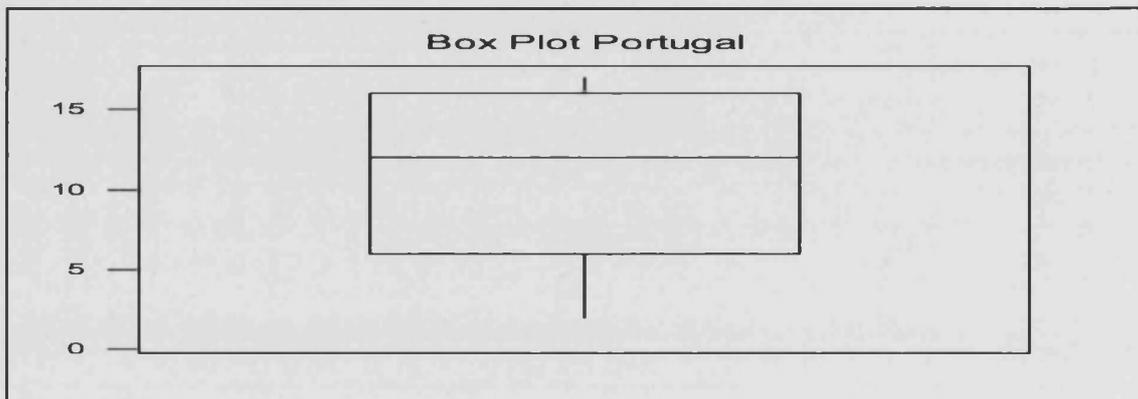


GRAFICO VI.110. Blox Plot – Portugal



Las asignaturas de derecho laboral y derecho mercantil y societario son unanimidades por los profesionales de los tres países. Ya la asignatura de derecho de las empresas para los profesionales brasileños y portugueses, es de importancia medida lo que se distingue de los profesionales españoles que entienden ser importantísima, conforme enseñado en la Tabla VI.56 y Gráficos VI.111 y VI.112.

Tabla VI.56

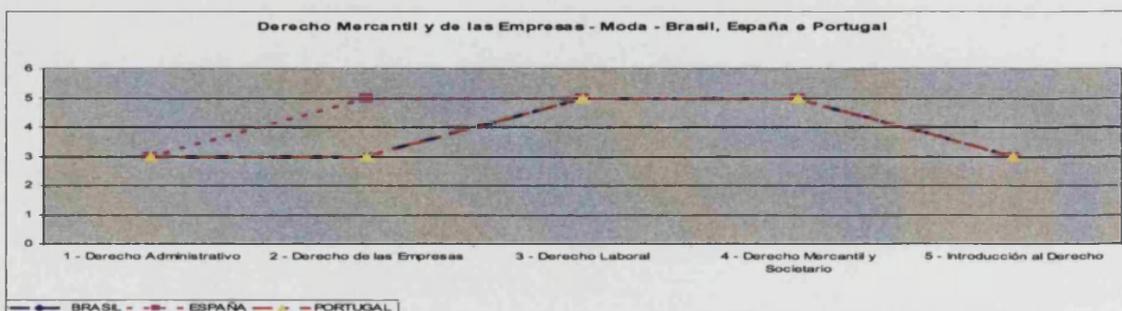
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS - ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
7 - Módulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas						
1 - Derecho Administrativo	3,4	3	3,6	3	3,2	3
2 - Derecho de las Empresas	3,3	3	5,0	5	3,3	3
3 - Derecho Laboral	5,0	5	5,0	5	5,0	5
4 - Derecho Mercantil y Societario	5,0	5	5,0	5	5,0	5
5 - Introducción al Derecho	3,4	3	3,4	3	3,4	3

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.111

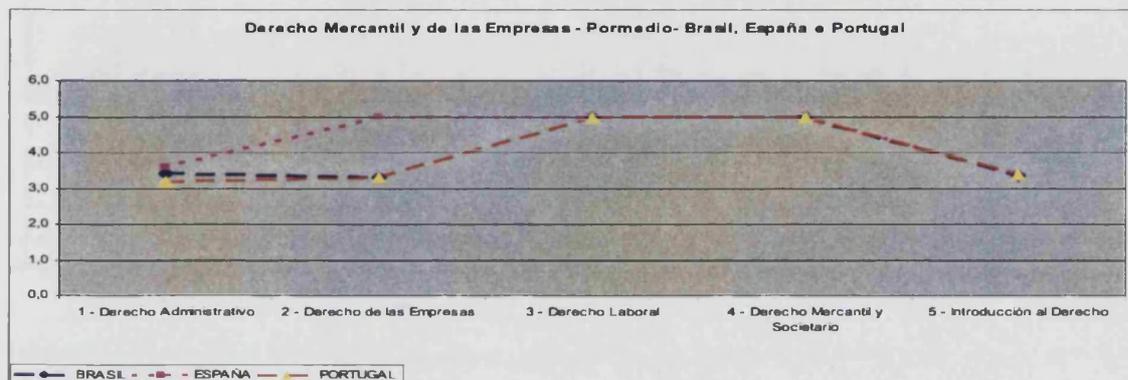
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.112

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS – PORMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

n) Principios fundamentales de las auditorias

En este módulo las licenciaturas en contabilidad deben preparar los profesionales con conocimientos básicos sobre la naturaleza y los objetivos de la auditoria y la práctica general de éstas

Hipótesis 15. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas preparan sus licenciados con conocimientos sobre los principios fundamentales de las auditorias.

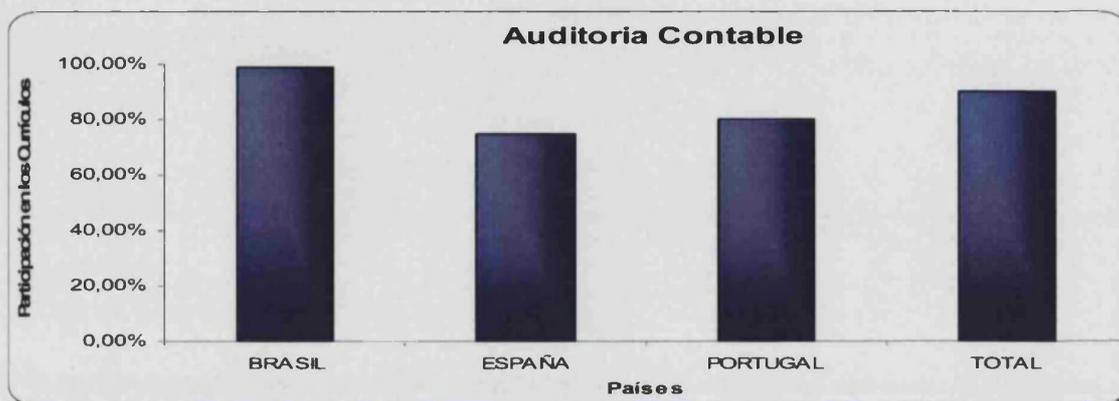
Hipótesis confirmada en la totalidad, la asignatura de auditoria contable es ministrada en la gran mayoría de las universidades brasileñas, españolas y portuguesas, con porcentajes de 100% para las brasileñas, el 75% para las españolas y el 80% para las portuguesas, conforme enseñado en la Tabla VI.57 y Grafico VI.113.

Tabla VI.57
TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO DE PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LAS AUDITORIAS	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Auditoria Contable	123	99,19%	45	75,00%	16	80,00%
Média de las Asignaturas de Formación General	123	99,19%	45	75,00%	16	80,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.113. Auditoria Contable – Pareto – Brasil, España y Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa solamente el Brasil posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre la Principios Fundamentales de Auditoria presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

Para los profesionales brasileños, españoles y portugueses encuestados, esta asignatura es de indicación unánime.

o) Auditorias – conceptos avanzados

El objetivo de este módulo es asegurar que los candidatos han adquirido un profundo conocimiento de los principios y conceptos de la auditoria y pueden empezar a aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica, como en la gestión y en sistemas computerizados.

Hipótesis 16. Las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no preparan sus licenciados con conocimientos avanzados en auditoria que les permitan hacer auditorias de gestión y en sistemas computerizados.

Hipótesis confirmada en la totalidad. El nivel de la disponibilidad de asignaturas de este modulo en las universidades es muy bajo, con la excepción para la asignatura de pericia contable que es ofrecida en 95.16% de las universidades brasileñas, conforme enseñado en la Tabla VI.58 y Graficos VI.114, VI.115 y VI.116.

Tabla VI.58
TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE AUDITORIAS: CONCEPTOS AVANZADOS	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Auditoria de Gestión	0	0,00%	9	15,00%	1	15,00%
Auditoria Informática	0	0,00%	11	18,33%	1	5,00%
Pericia Contable	118	95,16%	0	0,00%	0	0,00%
Mévia de las Asignaturas de Formación General	39	31,72%	7	11,11%	1	3,33%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.114. Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – Brasil

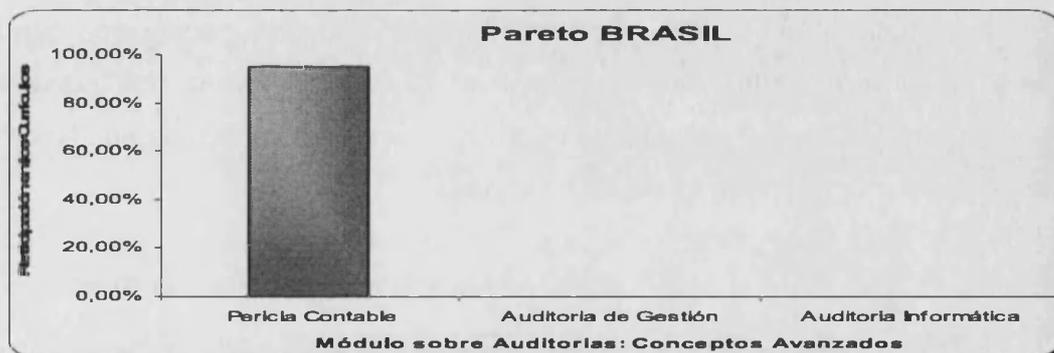


GRAFICO VI.115. Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – España

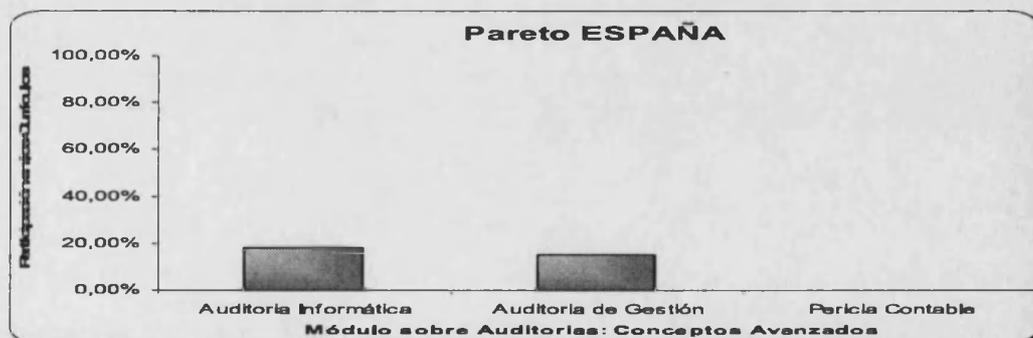
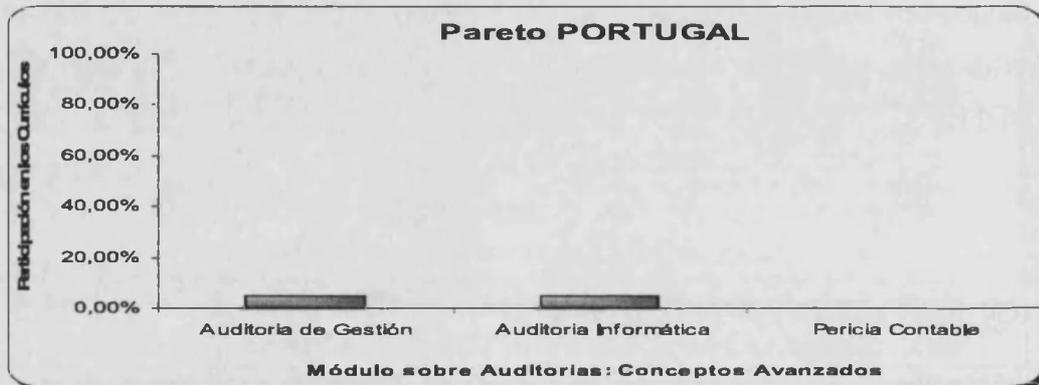


GRAFICO VI.116. Auditoria Conceptos Avanzados – Pareto – Portugal



En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente el Brasil posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo sobre Auditorias: Conceptos Avanzados presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.59 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre Auditorias: Conceptos Avanzados

Tabla VI.59

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre Auditorias: Conceptos Avanzados

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Auditoria de Gestión	36	5,99
Auditoria Informática	45	5,99
Pericia Contable	361	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.60. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	2544,89	2	1272,44	0,75	6,84
Entre columnas (países)	2598,22	2	1299,11	0,76	6,84
Residuo	6807,11	4	1701,78		
TOTAL	11950,22	8			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.117, VI.118 y VI.119, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de Brasil y Portugal.

GRAFICO VI.117. Blox Plot – Brasil

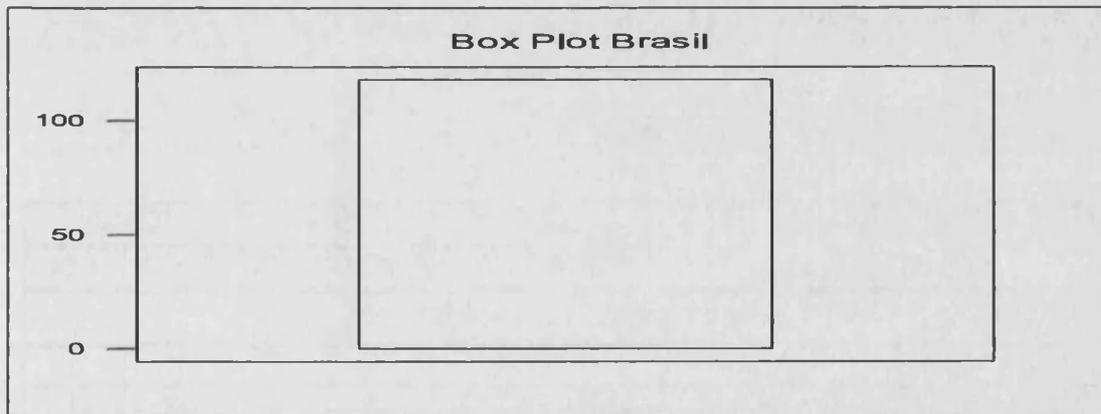


GRAFICO VI.118. Blox Plot – España

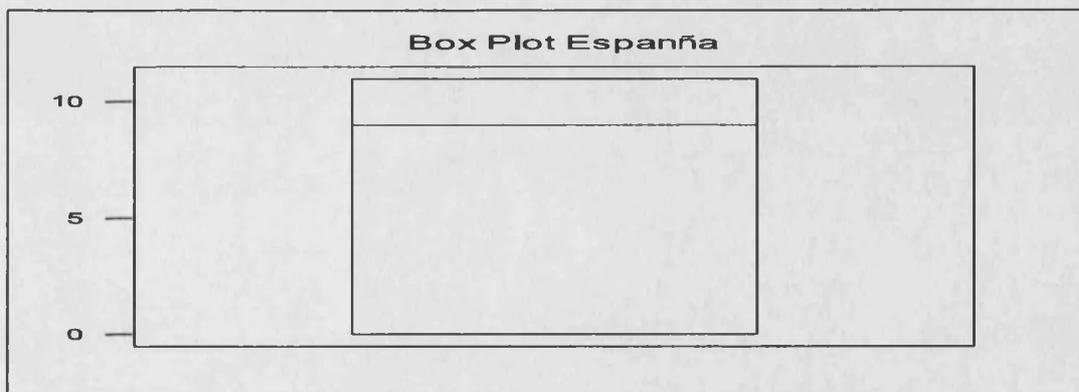
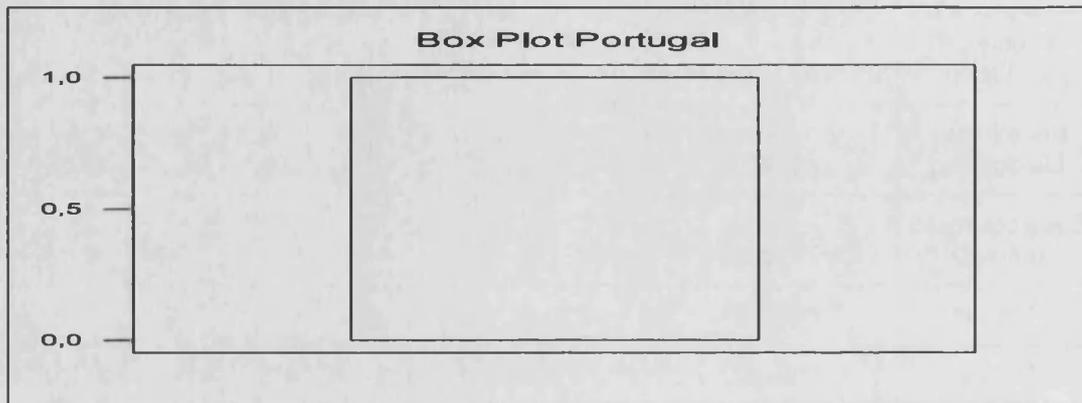


GRAFICO VI.119. Blox Plot – Portugal



En la investigación con los profesionales de los tres países, se observa que aunque las universidades no enfocan el modulo de auditoria, esto es considerado muy importante en los tres países. En España las asignaturas de auditoria de la gestión y de auditoria en el ambiente informatizado, son las más importantes en la visión de los profesionales, conforme enseñado en la Tabla VI.61 y Gráfico VI.120 y VI.121.

Tabla VI.61

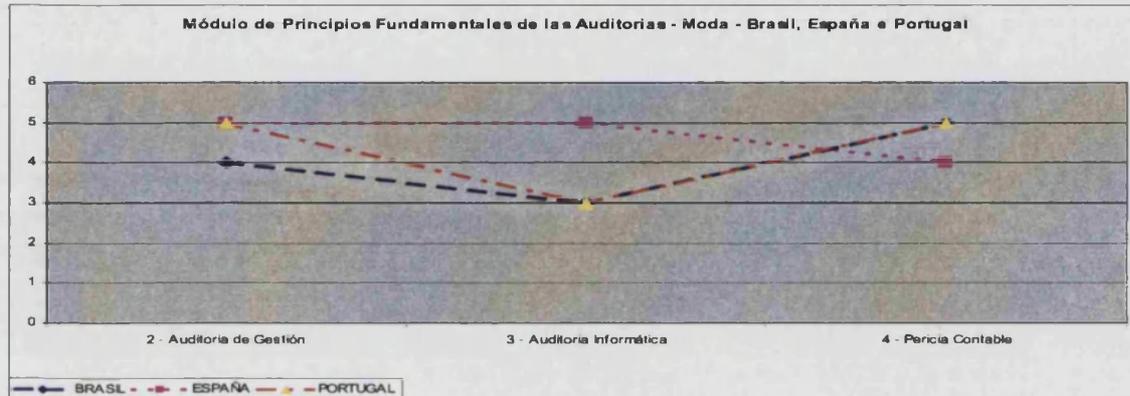
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO DE PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LAS AUDITORIAS – ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPANA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
8 - Módulo de Principios Fundamentales de las Auditorias						
1 - Auditoria de Gestión	4,2	4	4,6	5	4,3	5
2 - Auditoria Informática	3,3	3	5,0	5	3,4	3
3 - Pericia Contable	5,0	5	4,2	4	5,0	5

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.120

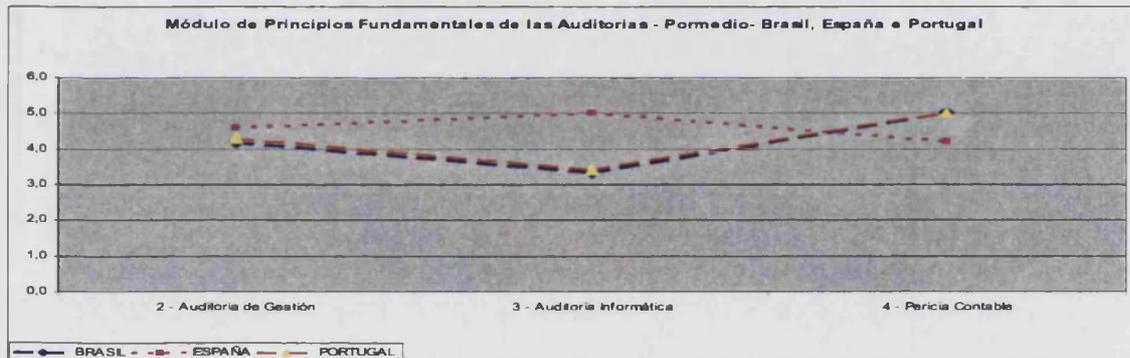
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE FUNDAMENTALES DE LAS AUDITORIAS – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.121

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE FUNDAMENTALES DE LAS AUDITORIAS – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

p) Financiación comercial y gestión financiera

Con estos conocimientos el licenciado conocerá los métodos de gestión financiera empleados para analizar los beneficios, las ventajas de las distintas fuentes de financiación y las oportunidades de inversión de capital.

Hipótesis 17. Esos conocimientos son ofrecidos por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas principalmente en mercado de capitales.

Hipótesis confirmada en parte, tiene puesto que las universidades brasileñas contemplan solamente asignaturas del mercado de capitales. En las

universidades españolas los indicadores son medianos, ya en las universidades portuguesas los índices son significativos en las dos asignaturas, conforme Tabla VI.62 y Graficos VI.122, VI.123 y VI.124.

Tabla VI.62

TABLA DE CONOCIMIENTOS CONTEMPLADOS EN LAS UNIVERSIDADES POR PAÍSES

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO DE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO	ABSOLUTO	RELATIVO
Mercado Financiero	101	81,45%	26	43,33%	16	80,00%
Viabilidad Financiera de la Empresa	0	0,00%	15	25,00%	16	80,00%
Mé debate de las Asignaturas de Formación General	51	40,73%	21	34,17%	16	80,00%

Fuente: Elaboración Propia

GRAFICO VI.122. Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – Brasil



GRAFICO VI.123. Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – España



GRAFICO VI.124. Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera – Pareto – Portugal



Capítulo VI Análisis De Resultados

En las Tablas de Contingencia, se observa que solamente Portugal posee indicadores relativos mayores que el total en todas las asignaturas. La apuración completa esta enseñada en las tablas y gráficos presentados en los apéndices.

En los testes de Qui-Cuadrado de Independencia, queda evidenciado que las asignaturas del Modulo de Financiación omercial y Gestión Financieira presentan dependencia entre las variables, o sea, existe asociación entre la condición de las asignaturas y el país donde son ofrecidas.

En la Tabla VI.63 se enseña los resultados finales del Teste Qui-Cuadrado de Independencia, del Modulo sobre sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas.

Tabla VI.63

Teste Qui-Cuadrado de Independencia para las Asignaturas de Conocimientos de la Organización y la Actividad Comercial – Modulo sobre las Gestión y Estrategia de las Operaciones

Asignaturas	q2 Calculado	Q2 Crítico
Mercado Financieiro	58	5,99
Viabilidad Financieira de la Empresa	175	5,99

Fuente: Elaboración Propia

En el análisis con valor de “F” del nivel de significación de 5%, o sea, 95% de confianza, de la distribución “F” de Snedecor, para 5 (Ni1) e 10 (Ni2) de grados de libertad, quedo identificado que no existe diferencia entre las medias de las asignaturas, y con las medias de los países.

TABLA VI.64. Análisis de la Variancia (ANOVA)

Fuente de Variación	Suma de Cuadrados	Grados de Libertad	Cuadrado Medio	F	F Crítico
Entre líneas (disciplinas)	2090,67	1	2090,67	1,36	18,51
Entre columnas (países)	1407,00	2	703,50	0,46	19,00
Residuo	3070,33	2	1535,17		
TOTAL	6568,00	5			

Fuente: Elaboración Propia

En el Box Plot, Caja de Medianas o Diagrama de Cajas, Graficos VI.125, VI.126 y VI.127, fue posible visualizar la distribución de frecuencia, dando idea de que existe asimetría presente en los datos de Brasil y España.

GRAFICO VI.125. Blox Plot – Brasil

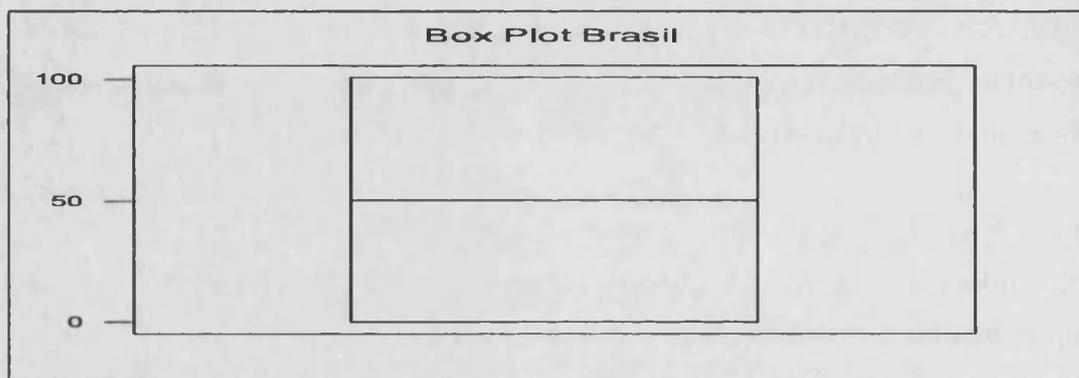


GRAFICO VI.126. Blox Plot – España

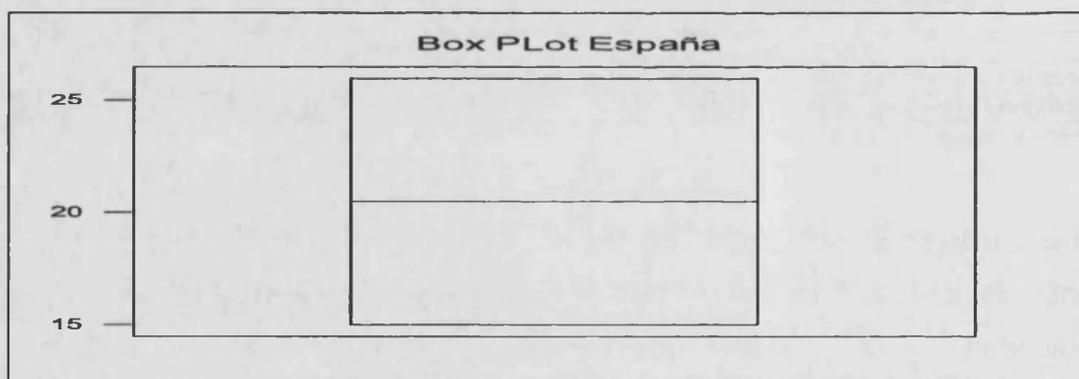
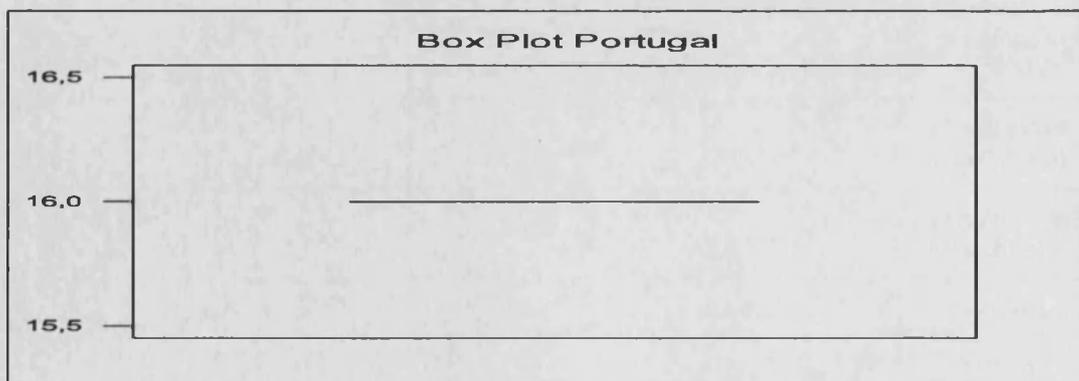


GRAFICO VI.127. Blox Plot – Portugal



Capítulo VI Análisis De Resultados

Los profesionales encuestados indicaran que el contenido del modulo es importante, siguiendo las tendencias de las universidades, conforme Tabla VI.65 y Gráfico VI.128. y VI.129.

Tabla VI.65

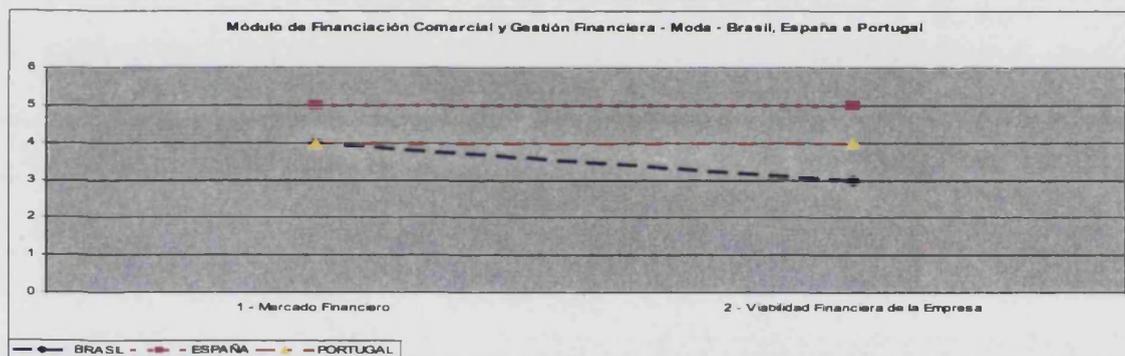
TABLA DE CONOCIMIENTO CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO DE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA – ENCUESTAS

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	BRASIL		ESPAÑA		PORTUGAL	
	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA	PROMEDIO	MODA
10 - Módulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera						
1 - Mercado Financiero	4,1	4	5,0	5	4,1	4
2 - Viabilidad Financiera de la Empresa	3,5	3	4,9	5	3,6	4

Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.128

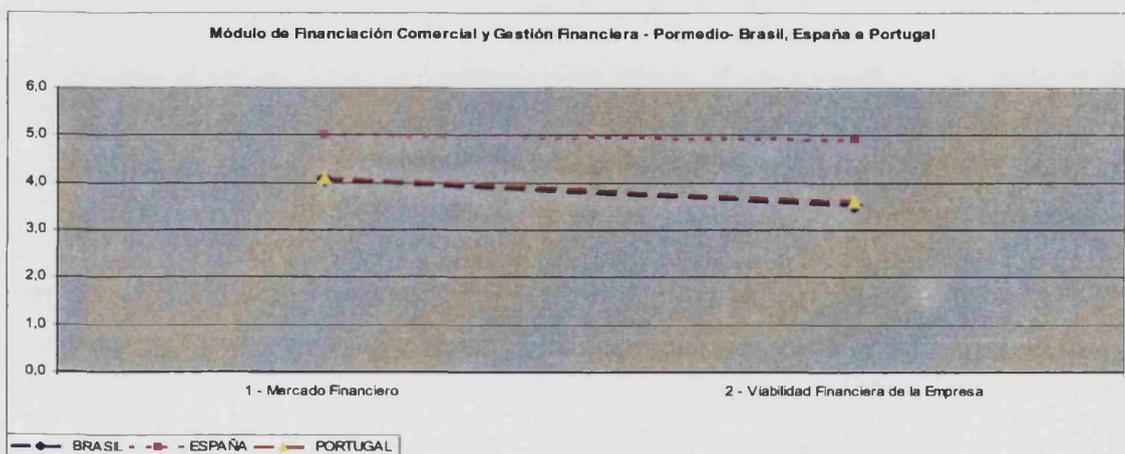
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA – MODA



Fuente: Elaboración Propia

Gráfico VI.129

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONES CON LA CONTABILIDAD – MODULO SOBRE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA – PROMEDIO



Fuente: Elaboración Propia

VI.2.3. HIPÓTESIS SOBRE EVALUACIÓN DE LA COMPETENCIA PROFESIONAL

Según el capítulo primero, Marco Conceptual, debe existir o debe establecerse un procedimiento adecuado de evaluación de la competencia profesional, por el órgano profesional o la autoridad reguladora.

El examen debe ser completo, o sea, adecuado a los conocimientos, aptitudes y valores profesionales que han de evaluarse. Deben asignar un importante coeficiente de ponderación a las respuestas por escrito a fin de que la evaluación de los conocimientos y aptitudes de los candidatos pueda hacerse sobre una base independiente. Todavía los exámenes deben ser lo suficientemente amplio para abarcar toda la gama de conocimientos necesarios para la acreditación profesional, incluyendo también elementos de evaluación oral, evaluación colectiva y, requisitos éticos de la profesión.

Hipótesis 18. Los licenciados por las universidades brasileñas y portuguesas hacen una evaluación de la competencia profesional para adquirir la habilitación profesional, mientras que los licenciados en universidades españolas no necesitan de una evaluación posterior a la conclusión de la licenciatura.

Hipótesis confirmada en la totalidad, pues tanto en Brasil como en Portugal hay exigencia de la realización de un examen para que los licenciados puedan adquirir la licencia para el trabajo, ya en España no hay este requisito. La legislación que instituye el examen como requisito para el logro del registro profesional en el cuerpo autorregulador de la profesión de la contabilidad para el caso brasileño, es la resolución CFC Nº 853/99, de 28 de julio de 1999. Para Portugal, el examen para el registro en el compartimiento oficial del técnico de cuentas esto previsto en el alinea f) de él I número 1 del artículo 15º del estatuto del compartimiento Oficial del Técnico de Cuentas, Decreto 265/95 de 17 de octubre.

VI.2.4. HIPÓTESIS SOBRE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL

Uno de los componentes del programa previo a la calificación, según la UNCTAD e IFAC, es un período adecuado de actividades laborales en un entorno adecuado para la aplicación de los conocimientos, aptitudes y valores profesionales en el desempeño de tareas de contables profesionales.

Este periodo de experiencia puede variar de acuerdo con las diferencias en el entorno en que los contables profesionales ofrecen sus servicios. Sin embargo, este período debe ser lo suficientemente largo, no inferior a tres años, para permitir a los candidatos demostrar que han obtenido los conocimientos, aptitudes y valores profesionales suficientes para desempeñar sus funciones con competencia profesional y seguir ampliándolos durante toda su carrera.

Hipótesis 19. Los licenciados por las universidades portuguesas hacen una estancia con la supervisión del organismo regulador de la profesión, mientras que los licenciados de las universidades brasileñas y españolas no necesitan de una estancia obligatoria para la conclusión de la licenciatura.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Solamente en Portugal son exigido de los licenciados la realización de un período del entrenamiento supervisado por el organismo oficial de la profesión, Cámara Oficial de Técnicos de Cuentas, de modo que puedan adquirir el derecho al trabajo.

El período del entrenamiento tiene como objetivo, facilitar una experiencia practica que promueva la inserción de los licenciados en la profesión, perfeccionando las capacidades y el conocimiento de las reglas deontológicas y hacer posible, cuando aplicable, una mayor articulación entre la salida del sistema educativo / formativo y el contacto con el mundo del trabajo

VI.2.5. HIPÓTESIS SOBRE LA EDUCACIÓN CONTINUADA

Cada día se introducen con mayor rapidez innovaciones financieras y tecnológicas que constituyen importantes factores de globalización de la economía. Por ello, el éxito en un examen para evaluar la competencia

Capítulo VI Análisis De Resultados

profesional de los candidatos sólo puede considerarse un requisito de ingreso, para actuar en una economía mundial. El contable profesional debe comprometerse a una formación continua principalmente en conocimientos sobre los asuntos cotidianos, incluida la economía local y la economía mundial, y en particular sobre las novedades en materia de contabilidad y auditoría.

Un programa de formación profesional continua para contables normalmente no debe limitarse solamente al estudio en actividades estructuradas de aprendizaje. Se espera que los contables profesionales lean periódicos y revistas de contabilidad, auditoría, economía y empresas, incluida la información técnica transmitida por Internet.

Tal vez resulte difícil imponer el cumplimiento de la formación profesional continua exigida por un país. Todavía, las asociaciones profesionales o autoridades reguladoras deben controlar el cumplimiento y establecer mecanismos para responder en caso de incumplimiento, incluida la adopción de medidas disciplinarias.

Hipótesis 20. Las universidades y los organismos regulares de la profesión contable mantienen programas de formación continuada para los licenciados. La participación, de momento, no es obligatoria.

Hipótesis confirmada en la totalidad. Los programas de la formación continuada son ofrecidos regularmente por las universidades de los tres países y por los organismos oficiales de la profesión, sin embargo no hay obligatoriedad de parte de los profesionales contables que hacer una continuación de los estudios de modo que guarden su calificación profesional.

VI.3. RESUMEN DE LAS HIPÓTESIS

En esto apartado se presenta la tabla VI. 34, con el resumen de las hipótesis con los respectivos resultados en Brasil, España y Portugal.

Tabla VI.66

TABLA DEL RESUMEN DE LAS HIPÓTESIS POR PAÍS

HIPOTESIS	BRASIL	ESPANA	PORTUGAL
HIPÓTESIS SOBRE LOS CONOCIMIENTOS Y APTITUDES GENERALES	SUFICIENTE	DEFICIENTE	DEFICIENTE
HIPOTESIS SOBRE CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN PROFESIONAL	MEDIANO	MEDIANO	MEDIANO
Modulo sobre Economía	Deficiente	Suficiente	Mediano
Modulo sobre los Métodos Cuantitativos y las Estadísticas	Suficiente	Suficiente	Suficiente
Modulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas	Mediano	Deficiente	Deficiente
Modulo sobre las Funciones y Practicas de la Gestión – Comportamiento Organizativo	Deficiente	Deficiente	Mediano
Modulo sobre la Gestión – Estrategia de las Operaciones	Deficiente	Mediano	Mediano
Modulo sobre Tecnología de la Información	Mediano	Deficiente	Mediano
Modulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de Estados Financieros	Suficiente	Deficiente	Deficiente
Modulo sobre Practicas Avanzadas de Contabilidad Financiera	Mediano	Deficiente	Deficiente
Modulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados	Mediano	Deficiente	Deficiente
Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos	Suficiente	Mediano	Deficiente
Modulo sobre Contabilidad de Gestión – Información destinada a la Planificación, la Adaptación de Decisiones y el Control	Mediano	Deficiente	Mediano
Modulo sobre Imposición Fiscal	Suficiente	Mediano	Mediano
Modulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas	Mediano	Mediano	Mediano
Modulo de Principios Fundamentales de las Auditorias	Suficiente	Suficiente	Suficiente
Modulo sobre Auditoria – Conceptos Avanzados	Deficiente	Deficiente	Deficiente
Modulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera	Mediano	Mediano	Suficiente
HIPÓTESIS SOBRE EVALUACIÓN DE LA COMPETENCIA PROFESIONAL	SUFICIENTE	DEFICIENTE	SUFICIENTE
HIPOTESIS SOBRE LA EXPERIENCIA PROFESIONAL	DEFICIENTE	DEFICIENTE	SUFICIENTE
HIPÓTESIS SOBRE LA EDUCACIÓN CONTINUADA	MEDIANO	SUFICIENTE	SUFICIENTE

Fuente: Elaboración Propia

Con el resumen de la tabla se observa que en los tres países hace falta una adecuación de la enseñanza en contabilidad, a lo que determina el IFAC y el ISAR/UNCTAD.

En las hipótesis sobre los conocimientos y aptitudes generales, Brasil presenta una mejor adecuación a lo que determina el IFAC y el ISAR/UNCTAD y España y Portugal presentan deficiencias, principalmente en las asignaturas relacionadas con la ética e filosofía.

Capítulo VI Análisis De Resultados

Cuando se observa las hipótesis sobre conocimientos de formación profesional los tres países presentan una adecuación mediana, contudo con divergencias en los modulos.

En las hipótesis evaluación de la competencia profesional, sobre la experiencia profesional y sobre la educación continuada, Portugal es el país con mejores adecuaciones al parámetro establecido.

Es importante salientar que España y Portugal presentan una similitud en sus indicadores de adecuación al que determina el IFAC y el ISAR/UNCTAD, en la mayoría de las hipótesis, hecho que puede ser explicado por la necesidad de una uniformización de la enseñanza superior en el ambito de la Comunidad Europea, determinado en el Tratado de Bolonia.

CONCLUSIONES

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

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.

Así, el Objetivo General de la presente Tesis fue 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.

Dicho objetivo quedó plasmado en la Hipótesis General propuesta en el Capítulo Primero y que se recoge a continuación:

Los licenciados en contabilidad por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas no están preparados, según las variables de conocimientos de formación y aptitudes generales, de conocimientos de formación profesional, de evaluación de la competencia profesional, de adquisición de experiencia profesional y de formación continuada, establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado.

Conclusiones

Los Objetivos Generales Específicos de la investigación, establecidos a partir de la Hipótesis Básica expuesta, fueran los siguientes:

- Determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación y aptitudes generales.
- Determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación profesional.
- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están siendo evaluados en relación a la competencia profesional.
- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están adquiriendo experiencia pertinente a la licenciatura.
- Determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están continuando su formación.

Estos Objetivos Generales Específicos fueran los que servirán como punto de partida para delimitar exactamente las Hipótesis de Trabajo y las Cuestiones a investigar y proceder, a partir de ellas, al diseño y desarrollo de una investigación empírica que ponga de manifiesto la realidad objeto de estudio.

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 planteadas en este trabajo de investigación, se puede decir que:

Conclusiones

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 y aptitudes generales, de conocimientos de formación profesional, de evaluación de la competencia profesional, de adquisición de experiencia profesional y de formación continuada, establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, para actuar en un mercado mundializado fue, confirmada.

El objetivo general se complementó con la consecución de otros objetivos específicos y sus hipótesis.

El primer objetivo específico era determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación y aptitudes generales.

En el estudio empírico quedo plasmado que las universidades brasileñas atienden a las expectativas establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC, pero las universidades españolas y portuguesas no están atendiendo, principalmente en las asignaturas referentes a la ética.

El segundo objetivo específico era determinar como las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están preparando a sus contables en los conocimientos de formación profesional.

El estudio empírico identificó que en los conocimientos de formación profesional, las universidades brasileñas, españolas y portuguesas presentan una suficiencia mediana, en relación a las expectativas establecidas por el ISAR/UNCTAD e IFAC.

Conclusiones

El tercer objetivo específico era determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están siendo evaluados en relación a la competencia profesional.

Con el análisis realizado quedo constatado que los profesionales brasileños y portuguesas necesitan hacer una evaluación para la inscripción en los organismos oficiales de la profesión, ya los profesionales españoles no necesitan de tal evaluación. Así, Brasil y Portugal atienden las expectativas por el ISAR/UNCTAD e IFAC

Como cuarto objetivo específico, se planteó determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están adquiriendo experiencia pertinente a la licenciatura.

En la investigación, se puede identificar que solamente los organismos portugueses solicitan una estancia previa para la inscripción en los organismos oficiales de la profesión.

El quinto objetivo específico era determinar como los contables licenciados por las universidades brasileñas, españolas y portuguesas están continuando su formación.

Con el análisis se constató que los profesionales brasileños, españoles y portuguesas tienen oportunidad para una continuidad de su formación. En los tres países son ofertados cursos de master y doctorado que permiten la continuación de los estudios de los contables. Los programas de formación continuada permiten que los contables superen sus deficiencias de contenidos no adquiridos en la graduación.

Con esta investigación, se cree que fue posible demostrar la realidad de la enseñanza superior en contabilidad 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

Conclusiones

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.

Como limitaciones principales de la investigación, se puede listar el estudio de las gradas de enseñanza, sin abordar los contenidos de las asignaturas y la ampliación de la investigación para los usuarios de los servicios de los contables, y no solamente con contables, bien como para todas las instituciones de enseñanza superior y no solamente en las universidades, así sería posible la ampliación de la investigación sobre las relaciones de la enseñanza con el mercado de trabajo.

Para futuras investigaciones se sugiere que sean realizadas llevando en consideración los contenidos programáticos presentados en los módulos que hacen parte de los conocimientos, habilidades e aptitudes de la formación del contable adecuado a actuar en un mercado mundializado. Que sean presentadas comparaciones con otros países de la Comunidad Europea, llevando en consideración las determinaciones del Tratado de Bolonia, bien como a los Estados Unidos de América.

Se acredita que al finalizar la presente Tesis se contribuyó para la identificación de los factores necesarios a la formación del contable con características mundializadas, así como presentado un alerta a los profesionales, educadores y gestores de la educación superior y de la

Conclusiones

profesión sobre la necesidad de adecuación en la formación de los futuros e actuales profesionales para cumplir las exigencias del mercado.

CONCLUSÕES E RECOMENDAÇÕES

Em um mundo contemporâneo, de tecnologia desenvolvida e produção em massa, a atividade individual deu lugar à empresa, que une os esforços e os capitais de todos os membros da coletividade para a produção econômica de interesse comum. Essa comunhão de interesses hoje é internacional.

Atualmente as empresas necessitam cada vez mais das informações contábeis para conhecer seus resultados e o controle que deve ser exercido sobre seu patrimônio. Este interesse em resultados é imprescindível para administradores, acionistas, credores e poder público.

Esse compêndio de interesses englobando a macroeconomia empresarial vem aumentando de maneira aguda a responsabilidade dos Contadores e exigindo a mais absoluta confiança nas informações por eles apresentadas. Por isso, o desenvolvimento de especialidades na área contábil deve dar à profissão de Contador enorme amplitude, tanto em importância como em responsabilidade.

É forçoso reconhecer, todavia, que apesar das extraordinárias perspectivas de desenvolvimento profissional, a profissão possui ainda sérios obstáculos a serem superados e que se pretendeu identificar com esta pesquisa,

Assim, o Objetivo Geral da presente Tese foi demonstrar e analisar como as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando os Contadores e se estão adequando estes profissionais para atuar no mercado globalizado.

Este objetivo ficou modelado na Hipótese Geral proposta no primeiro Capítulo e que se apresenta na continuação:

Os graduados em contabilidade pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas não estão preparados – segundo as variáveis de conhecimentos de formação e atitudes gerais, de conhecimentos de formação profissional, de avaliação da competência profissional, de aquisição de experiência profissional

Conclusiones

e de formação continuada, estabelecidas pelo ISAR/UNCTAD e IFAC – para atuar em um mercado globalizado.

Os Objetivos Específicos da pesquisa, estabelecidos a partir da Hipótese Básica exposta, foram os seguintes:

- Determinar como as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando seus Contadores nos conhecimentos de formação e atitudes gerais.
- Determinar como as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando seus Contadores nos conhecimentos de formação profissional.
- Determinar como os contadores formados pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão sendo avaliados em relação à competência profissional.
- Determinar como os Contadores formados pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão adquirindo experiência relacionadas à licenciatura.
- Determinar como os Contadores formados pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão continuando sua formação.

Estes Objetivos Específicos foram os que serviram como ponto de partida para delimitar as Hipóteses de Trabalho e as questões a pesquisar e proceder. A partir das Hipóteses de Trabalho, o desenho e desenvolvimento da investigação empírica manifestaram a realidade objeto do estudo. Depois de realizar a análise das variáveis que determinaram se as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando os Contadores e se estão adequando-os para atuar em um mercado globalizado, passou-se a expor as conclusões obtidas.

Conclusiones

Com respeito à realização dos objetivos e confirmação das hipóteses levantadas neste trabalho de pesquisa, pode-se dizer que:

O objetivo geral de demonstrar e analisar como, as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando os Contadores e se estão adequando-os para atuar em um mercado globalizado, foi alcançado no conjunto dos capítulos teóricos e, principalmente, no estudo empírico. Com a análise dos currículos, dos questionários aos profissionais contadores e com o suporte teórico, pode-se afirmar que a hipótese levantada de que os formados em contabilidade pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas não estão preparados – segundo as variáveis de conhecimentos de formação e atitudes gerais, de conhecimentos de formação profissional, de avaliação da competência profissional, de aquisição de experiência profissional e de formação continuada, estabelecidas pelo ISAR/UNCTAD e IFAC – para atuar em um mercado globalizado, foi confirmada.

O objetivo geral se complementou com a consecução de outros objetivos específicos e suas hipóteses.

O primeiro objetivo específico de determinar como as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando seus Contadores em conhecimentos de formação e atitudes gerais.

No estudo empírico ficou demonstrado que as universidades brasileiras atendem às expectativas estabelecidas pelo ISAR/UNCTAD e IFAC. Porém, as universidades espanholas e portuguesas não estão atendendo tais expectativas, principalmente nas disciplinas referentes à ética.

O segundo objetivo específico de determinar como as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão preparando seus Contadores nos conhecimentos de formação profissional.

O estudo empírico identificou que, nos conhecimentos de formação profissional, as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas

Conclusiones

apresentam uma suficiência média, em relação às expectativas estabelecidas pelo ISAR/UNCTAD e IFAC.

O terceiro objetivo específico de determinar como os Contadores formados pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão sendo avaliados em relação à competência profissional.

Com a análise realizada, ficou constatado que os profissionais brasileiros e portugueses necessitam fazer uma avaliação para a inscrição nos organismos oficiais da profissão. Entretanto, os profissionais espanhóis não necessitam de tal avaliação. Assim, Brasil e Portugal atendem às expectativas do ISAR/UNCTAD e IFAC.

O quarto objetivo específico de determinar como os Contadores formados por universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão adquirindo experiência pertinente à licenciatura.

Na pesquisa, pode-se identificar que somente os organismos portugueses solicitam um estágio prévio para a inscrição nos organismos oficiais da profissão.

O quinto objetivo específico de determinar como os Contadores formados pelas universidades brasileiras, espanholas e portuguesas estão se especializando.

Com a análise, foi constatado que os profissionais brasileiros, espanhóis e portugueses possuem oportunidades para uma continuidade de sua formação. Nos três países, são ofertados cursos de mestrado e doutorado que permitem a continuação dos estudos dos Contadores. Os programas de formação continuada permitem que os contadores superem suas deficiências de conteúdos não adquiridos na graduação.

Com esta pesquisa, foi possível demonstrar a realidade do ensino superior em contabilidade no Brasil, Espanha e Portugal e sua relação com o mercado de trabalho no mundo contemporâneo.

Conclusiones

Finalmente, é importante destacar que, conforme a pesquisa realizada, muitas das deficiências do Contador são atribuídas aos currículos, que se apresentam defasados em relação às necessidades do mercado de trabalho. Também é necessário destacar que habilidades e atitudes devem ser trabalhadas junto aos Contadores para que a competência profissional seja completa.

O Contador deve entender que sua grande vocação é gerar informação confiável e ágil, para que os usuários possam tomar decisões corretas em tempo hábil.

Esse é o grande desafio que se apresenta aos educadores e às entidades da categoria profissional que, através de seus líderes, devem se conscientizar de que a valorização profissional do Contador somente se consolidará mediante o estabelecimento de rigorosas medidas, para melhoria do ensino nas instituições de ensino superior em contabilidade e que sejam estabelecidas exigências mínimas para o exercício da profissão; tais como comprovação da prática profissional e exame de suficiência que confirmem a capacidade do profissional.

Como principais limitações da pesquisa, pode-se elencar o estudo das matrizes curriculares, sem se deter no conteúdo programático e a ampliação da pesquisa para os beneficiários dos serviços prestados pelos contadores, e não somente com os próprios profissionais da contabilidade, bem como para todas as instituições de ensino superior e não somente nas universidades, desta forma seria possível ampliar análise das relações do ensino com o mercado de trabalho.

Para futuras pesquisas sugere-se que sejam realizadas levando em consideração os conteúdos programáticos apresentados em cada módulo que compõem os conhecimentos, habilidades e atitudes para formação de um profissional de contabilidade adequado a atuar em um mercado globalizado. Que apresentem comparações com outros países da Comunidade Européia, levando em consideração o Tratado de Bolonha, bem como os Estados Unidos da América.

Acredita-se que ao finalizar a presente tese tenha-se contribuído na identificação dos fatores necessários a formação do Profissional da

Conclusiones

Contabilidade com características globalizadas, bem como apresentado um alerta aos profissionais, educadores e gestores da educação superior e da profissão contábil sobre a necessidade de adequação na formação dos futuros e atuais profissionais para cumprirem as exigências do mercado.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Abbott, A. (2002): "The disciplines and the future. In Brint. The future of the city of intellect. Stanford", *Stanford University Press*, pp. 205-230.
- Abicalafe, Cesar. (2000): "Sucesso empresarial e Contabilidade. Exigência vital da empresa moderna". *Ed. Juruá*. São Paulo, pp. 1-160.
- Adhiari, A; Flanigan, M.; Tondkar, R.H. (1999): "A survey of international accounting education in the US and some other countries". *Journal of Accounting Education*, Volume 17, Issues 2-3, Spring- Summer: pp. 175-189.
- 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.
- Altback, Philip. G.(1996): "The international academic profession: Portraits of fourteen countries". *Princeton, NJ; Carnegie Foundation for the advancement of teaching*, pp. 53-80.
- Alves, Francisco Jose dos Santos (1998). "O ensino da auditoria de sistemas no curso de graduação em ciências contábeis". *Dissertação de Mestrado. UERJ*. pp. 1-158.
- Alves-Mazzotti, A. J.; Gewandsznajder, F.(1999): "O método nas ciências naturais e sociais: pesquisa quantitativa e qualitativa". São Paulo, Pioneira, 2.ed., pp. 1-203.

Apêndices

- 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.
- Baines, Annette and Langfield-Smith, Kim (2003): "Antecedents to management accounting change: a structural equation approach". *Accounting, Organizations and Society* Volume 28, Issues 7-8 , October-November/2003, pp. 675-698.
- Baker C.R.; Mikol A.; Quick R.(2001): "Regulation of the statutory auditor in the European Union: a comparative survey of the United Kingdom, France and Germany". *European Accounting Review*, Volume 10, Number 4, 1 December, pp. 763-786.
- Ballarín, E. (1989), Estrategias Competitivas de la Banca ;Barcelona: Ariel, segunda edición.
- Barsky, Noah P. Education (1999): "Pennsylvania CPA Journal"; *Philadelphia*; Spring; Volume: 70, Issue 1, pp. 17-47, ISSN 07461062
- BCB. Banco Central do Brasil (2005) "Circular 179 de 1972". *Oficializa os Princípios de Contabilidade Geralmente Aceitos*. <http://www.bancocentral.gov.br>, aceso em 18/11/2005.
- BCB. Banco Central do Brasil (2005): "Circular 220 de 1972" *Regulamentação da Lei n.º 4728 de 1965*. <http://www.bancocentral.gov.br>, aceso em 18/11/2005.
- BCB. Banco Central do Brasil(2005): "Circular 178 de 1972". *Estabelece a obrigatoriedade de registro de auditores independentes no Banco Central do Brasil*. <http://www.bancocentral.gov.br>, aceso em 18/11/2005.
- Boisvert H. (1998). La comptabilité par activités. Erpi, Janvier.
- Bonk, C.; Smith, G.S. (1998): "Alternative instructional strategies for creative and critical thinking in the accounting curriculum". *Journal of Accounting Education*, Volume 16, Issue 2, August, pp. 261-293.
- Bourguignon, Annick (2004): "Performance management and management control: evaluated managers' point of view". *European Accounting Review*, Volume 13, Number 4, December 2004, pp. 659-687.
- Boyce, Gordon (2002): "Now and then: revolutions in higher learning". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 13, Issues 5-6 , October 2002, pp. 575-601.
- Boyce, Gordon (2004): "Critical accounting education: teaching and learning outside the circle". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 15, Issues 4-5 , May-July 2004, pp. 565-586.

Apéndices

- Brown, Richard E. y Myring, Mark J.(2002): "A novel approach to accounting education". *The CPA Journal*; New York, Mar. 2002.
- Burns, John. and Scapens Robert W.(2000): "Conceptualizing management accounting change: an institutional framework". *Management Accounting Research* , Volume 11, Issue 1 , March 2000, pp. 3-25.
- Burns, John; Baldvinsdottir, Gudrun (2005): "An institutional perspective of accountants' new roles – the interplay of contradictions and praxis". *European Accounting Review*, Volume 14, Number 4, Number 4/2005, pp. 725-757.
- Cachón, R.I.(2001): "Observatório de formação continuada". *Estúdio Exploratório*. Departamento de Sociologia de la Universidad Complutense de Madrid, julio de 2001..
- Caiado, Antonio Campos Pires (1997). "Contabilidade de gestão". *VISLIS*. Lisboa. 1997, pp. 43 – 52.
- Calhoun, C.; Walsh, M. (2000). UNF's Accounting Curriculum versus the United Nation's Global Curriculum and the ACCA Curriculum: a Comparison. *Accounting & Business*.
- Carande Tovar, Ramón (1978). Otros siete estudios de historia de. España Barcelona : Ariel.
- 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.
- Cea, J.L. (1988): La enseñanza de la Contabilidad en España. Algunos problemas pendientes, *Economistas*, nº 31, abril-mayo
- Chabrak, Nihel (2005): "The politics of transcendence: hermeneutic phenomenology and accounting policy". *Critical Perspectives on Accounting* , Volume 16, Issue 6 , August 2005, pp. 701-716.
- Christianes, Johan (2004): "Capital assets in governmental accounting reforms: comparing Flemish technical issues with international standards". *European Accounting Review*, Volume 13, Number 4, December 2004, pp. 743-770.
- 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.

Apêndices

- Collison, David and Gray, 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.
- Consejo de Universidades(1992): "La reforma de las titulaciones universitarias y las necesidades de las empresas". *Boletín Informativo del Consejo de Universidades*. Septiembre-Diciembre, pp. 29-31.
- Conselho Federal de Contabilidade - CFC (2006): "NBCT 1 – Das características da Informação Contábil". www.cfc.com.br. Acesso em 10/03/2006.
- Costa, C. B. da (1978): "O ensino da contabilidade em Portugal – a necessidade dum licenciatura em contabilidade". *Jornadas de Contabilidade*. Aveiro. Pp.389-404.
- Coy, David and Pratt, Michael (2001): "An insight into accountability and politics in universities". *Waikato Management School*, University of Waikato, Hamilton, New Zealand. pp. 142- 170.
- Cuéllar, Maria Del Carmen; Rodríguez, Juan Ramón (2000): "Los estudios mercantiles y la escuela de comercio de Valencia. Universitat de Valencia". *Escola Universitaria de Estudis Empresarials*. pp. 1-343. ISBN 84-370-4447-2.
- Davidson, Ronald A.(2000): "Relationship of study approach and exam performance". *Journal of Accounting Education*. Volume 20, Issue 1, Winter 2002, pp. 29-44
- Davies, Annette and Thomas, Robyn (2002): "Managerialism and Accountability in Higher Education: the Gendered Nature of Restructuring and the Costs to Academic Service". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 13, Issues 2, April 2002, pp. 179-193.
- Dechow, Niels and Mouritsen, Jan (2005): "Enterprise resource planning systems, management control and the quest for integration". Volume 30, Issues 7-8, October-November 2005, pp. 691-733.
- 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.
- Decreto Lei N° 24239 (1947): "Aprova o regulamento para a cobrança e fiscalização do imposto de renda". 22 de dezembro de 1947. <http://www.senado.gov.br/legbras/>. Acesso em 21.01.06.
- Decreto Lei N° 1598 (1977): "Altera a legislação do imposto sobre a renda". DOU 30/12/1977. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05
- Decreto Lei N° 20.158 (1931): "Organização do ensino comercial e

Apêndices

- regulamentou a profissão de Contador". DOU 9/07/1931. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05
- Decreto Lei Nº 2627(1940): "Lei das Sociedades por Ações". DOU 1/10/1940. 18711 p. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05
- Decreto Lei Nº 9295 (1946): "Cria o Conselho Federal de Contabilidade, define as atribuições do Contador e do Guarda-livros, e dá outras providências". DOU 28/05/1946. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05
- Decreto-Lei 7988 (1945): "O ensino superior de Ciências Econômicas e de Ciências Contábeis e Atuariais". 22 de setembro de 1945. <http://www.senado.gov.br/legbras/>. Acesso em 21.01.06
- Decreto-Lei 8191 (1945): "Disposições relativas ao Curso Comercial Básico e a seus atuais alunos da terceira e quarta series". 20 de novembro de 1945. <http://www.senado.gov.br/legbras/>. Acesso em 21.01.06
- Diamond, Michael (2005): "Accounting education, research and practice: After Enron, where do we go?" *European Accounting Review*, Volume 14, Number 2, 2005, pp. 353-362.
- Dillard, Jesse F. and Yuthas, Kristi (2006): "Enterprise resource planning systems and communicative action". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 17, Issues 2-3, February-April 2006, pp. 202-223.
- 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.
- Donovan, Cecil(2005): "The benefits of academic/practitioner collaboration". *Accounting Education*, Volume 14, Number 4, December 2005, pp. 445-452.
- 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.
- Echavardi, F.M. Arbizu (2002): "La perspectiva del sistema nacional de calificaciones y formación profesional en España. Transparencia, reconocimiento y calidad de competencia". *CINTERFOR – Centro Interamericano de Investigación y Documentación sobre Formación Profesional, OIT – Organización Internacional del Trabajo*. Boletín 152, pp. 156 a 169. ISSN 0254-2439

Apêndices

- 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.
- Emsley, David (2005): "Restructuring the management accounting function: A note on the effect of role involvement on innovativeness". *Management Accounting Research* , Volume 16, Issue 2 , June 2005, pp. 157-177
- Fachin, Odília (2002): "Fundamentos de Metodologia". 4 Edição, pp. 216. ISBN: 850203807
- FEA-USP.(2006): "Faculdade de Economia, Administração e Contabilidade da Universidade de São Paulo". *Portal FEA-USP – História*. www.feausp.com.br. Acesso em 13.03.06
- 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.
- Fogarty, Timothy J.; Radcliffe, Vaughan S. and Campbell, David R.(2004): "Accountancy before the fall: the AICPA vision project and related professional enterprises". *Accounting, Organizations and Society*, In Press, Corrected Proof, Available online 8 October 2004.
- Francis, Jere R.(2004): "Hat do we know about audit quality?" *The British Accounting Review*, Volume 36, Issue 4 , December 2004, pp. 345-368.
- Franco, Hlário (1999). *Temas Contábeis*. São Paulo. Atlas
- 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.

Apêndices

- Fundação Brasileira de Contabilidade - FBC (2000): "A História dos congressos brasileiros de contabilidade". *Revista Fundação Brasileira de Contabilidade*. Brasília: Fundação Brasileira de Contabilidade.
- Gendron, Yves; Baker, C.(2005): "On interdisciplinary movements: The development of a network of support around Foucaultian perspectives in accounting research." *European Accounting Review*, Volume 14, Number 3, pp. 525-569.
- Gil, A. C. (1999): "Métodos e técnicas de pesquisa social". 5.ed. São Paulo: *Atlas*, pp. 98
- 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.
- Gurganus, F.E.; Doty, E.A.; Hagler, J.L.(1995): "Ecu curriculum responds to the ned of multiple constituents". *Journal of Accounting Education*, East Carolina, Volume 13, Issue 2, Pages 223-240.
- Harringtona, Susan J. and Guimaraes, Tor (2005): "Corporate culture, absorptive capacity and IT success". *Information and Organization*, Volume 15, Issue 1 , January 2005, pp. 39-63.
- Herring III H. C.; Williams, J. R.(2000): "The role of objectives in curriculum development". *Journal of Accounting Education*, Volume 18, Issue 1, March: pp. 1-14.
- Husen, Torsten (1987): "Education and Social Stratification". *Paris. UNESCO*, pp. 35 – 44.
- Hutchison, Paul D.; White, Craig G. and Daigle, Ronald J.(2004): "Advances in Accounting Information Systems and International". *Journal of Accounting Information Systems: first ten volumes (1992–2003)*. *International Journal of Accounting Information Systems*. Volume 5, Issue 3 , October 2004, pp. 341-365.
- 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
- International Federation of Accountants (IFAC) (2001): "IEG 9 –

Apêndices

Prequalification education, tests of professional competence and practical experience of professional accountants: A task force report of the international association for Accounting Education and research (IAAER)". February 2001, pp. 37.

International Federation of Accountants (IFAC) (2003): "IEG 11 – Information technology for professional accountants". *Education*. January 2003, pp. 80. ISBN 1-887464-97-2.

International Federation of Accountants (IFAC) (2003): "IEG 2 – Content of professional accounting education programs". *Education*. October 2003, pp. 82. ISBN 1-931949-08-5.

International Federation of Accountants (IFAC) (2003): "IES 1-6 – International Education standards for professional accountants. *Education*". October 2003, pp. 82. ISBN 1-931949-08-5.

International Federation of Accountants (IFAC) (2005): "The roles and domain of the professional accountant in business". *Professional Accountants in Business*. November 2005, pp. 9. <http://www.ifac.org/index.tmpl>. Acesso em 25/01/06.

Iudicibus, Sergio de (2000): "Teoria da contabilidade". *Ed. Atlas*. São Paulo. 6ª Ed. 2000. pp. 1-334.

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.

Jeffery, Stephen (2005): "Social firms: Developing business, economic viability, stakeholder value and worker inclusion". *International Congress Series*. Volume 1282, September 2005, pp. 1153-1157.

Jeffords, Raymond; Scheidt, Marsha; Thibadoux, Greg M.(2000): "Securing the future". *Journal of Accountancy*, New York; Feb 2000; Volume 189, Issue 2, pp. 49-53, ISSN 00218448.

Jermias, Johnny and Gani, Lindawati (2004): "Integrating business strategy, organizational configurations and management accounting systems with business unit effectiveness: a fitness landscape approach". *Management Accounting Research*, Volume 15, Issue 2, June 2004, pp. 179-200.

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.

Kaidonis, Mary A.(2004): "Teaching and learning critical accounting using media texts as reflexive devices: conditions for transformative action or reinforcing the status quo?" *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 15, Issues 4-5, May-July 2004, pp. 667-673.

Apêndices

- Kallinikos, Jannis (2005): "The order of technology: Complexity and control in a connected world". *Information and Organization*, Volume 15, Issue 3, July 2005, pp. 185-202.
- Kinear, Thomas C., Taylor, James R. (1979): "Marketing research: approach. Tóqui: McGraw-Hill Kogakusha.
- 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.
- Kotabe, Masaaki and Mandviwalla, Munir (2005): "Information technology and international business: Theory and strategic development". *Journal of International Management*, Volume 11, Issue 2, June 2005, pp. 119-123.
- 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.
- Kramer, Maria Elisabeth Pereira (1998): "A contabilidade gerencial no contexto operacional da atual economia globalizada". *Revista Brasileira de Contabilidade*, n. 114, Brasília, 1998.
- Krisper, Marjan and Bajec, Marko (2005): "A methodology and tool support for managing business rules in organisations". *Information Systems*. Volume 30, Issue 6, September 2005, pp. 423-443.
- Kumar, R.; Usunier, J.(2001): "Management Education in a Globalizing World Lessons from the French Experience". *Management Learning, Sage Publications*, London, Volume 32, Issue 3, pp. 363-391.
- Kwiek, M.(2001): "The internationalization and globalization in central and east European higher education". *Society for Research in Higher Education International News*, Volume 47, November: 3-5.
- Laitinen, Erkki K. (2003): "Future-based management accounting: a new approach with survey evidence". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 14, Issues 3, April 2003, pp. 293-323.
- Lakatos, E. M; Marconi, M. A. (2001): "Metodologia do Trabalho Científico".*Atlas*. pp. 219 – 6ª edição. São Paulo.
- 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.
- Lambert, Caroline and Sponem, Samuel (2005): "Corporate governance and

Apêndices

profit manipulation: a French field study". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 16, Issue 6 , August 2005, pp. 717-748.

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.

Lei 115 (1997): "Altera a lei de bases do sistema educativo". Diário da Republica 1 Serie A 217 de 19/09/1997.

Lei 4357 (1964): "Autoriza a emissão de obrigações do Tesouro Nacional". 16 de julho de 1964. Altera a legislação do Imposto sobre a Renda. <http://wwwt.senado.gov.br/legbras/>. Acesso em 21.01.06

Lei 46 (1986): "Lei de bases do sistema educativo de 14 de outubro". Diário da Republica 237 de 14/10/1986.

Lei 4728 (1965): "Disciplina o mercado de capitais e estabelece medidas para o seu desenvolvimento". *DOU* 16/07/1965. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05

Lei 49 (2005): "Segunda alteração à lei de bases do sistema educativo e a primeira alteração à lei de bases do financiamento do ensino superior". Diário da Republica 1 Serie A 166 de 30/08/2005.

Lei 556 (1850): "Código Comercial Brasileiro": Lei n.º 556 de 25 de Junho de 1850.

Lei 6385 (1976): "Dispõe sobre o mercado de valores mobiliários e cria a Comissão de Valores Mobiliários". *DOU* 09/12/76. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05

Lei 9394/96. Estabelece as diretrizes e bases da educação nacional. *DOU* 23/12/96. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05

Lei 6404 (1976): "Dispõe sobre as Sociedades por Ações". *DOU* 17/12/1977. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05

Leite, Denise (2003): "Avaliação institucional e redesenho capitalista: em direção à universidade global?" *CLACSO Argentina*. 19 e 20 março de 2003.

Ley 14 (1970): "General de educación y financiamiento de la reforma educativa, con la modificación establecida por Ley 30/1976, de 2 de agosto". (*B.O.E. de 6 de agosto de 1970, correcciones de errores en B.O.E. de 7 de agosto de 1970 y de 10 de mayo de 1974, y modificación en B.O.E. de 3 de agosto de 1976*). www.mec.es/mecd/atencion/educacion. Aceso en 20/03/2006.

Ley 1407 (1953): "Sobre ordenación de las enseñanzas económicas y

Apéndices

comerciales". 17/07/1953. www.mec.es/legislación .

Ley de 29/07/1943– Crea de la Facultad de Ciencias Políticas e Económicas, con la orden de 07/09/1943. www.mec.es/legislación.

Ley Orgánica 1 (1990): "LOGSE - Ley de Observación General del Sistema Educativo". de 3 de Octubre. B.O.E. de 4 de Octubre de 1990. www.mec.es

Ley Orgánica 10 (2002): "De Calidad de la Educación". De 23 de Diciembre. B.O.E. 307/2002 de 24 de Diciembre de 2002. www.mec.es/legislación.

Ley Orgánica 11 (1983): "LRU - Ley de Reforma Universitaria". De 25 de Agosto. B.O. E. De 1 de Septiembre de 1983. www.mec.es

Ley Orgánica 2 (2006): "De Educación". De 3 de Mayo. B.O.E. 106/2006 de 4 de Mayo de 2006. www.mec.es/legislación.

Ley Orgánica 6 (2001): "LOU – Ley Orgánica de Universidades." de 21 de Diciembre. Boletín Oficial de las Cortes Generales, VII Legislatura, Serie A, 26 de diciembre de 2001, pp. 45-13. www.mec.es/legislación.

Ley Orgánica 8 (1985):"Reguladora del Derecho a la Educación". De 3 de Julio. B.O.E. 159 de 4 de Julio de 1985. www.mec.es/legislación.

Ley Orgánica de Universidades (LOU) (2001): "6/2001, de 21 de diciembre de 2001". www.mec.es/legislación. Último acceso en 17/03/06.

Liang, Deron; Lin, Fengyi and Wu, Soushan (2001): "Electronically auditing EDP systems: With the support of emerging information technologies". *International Journal of Accounting Information Systems*, Volume 2, Issue 2 , June 2001, pp. 130-147.

LOU (2006): "Ley Organica de las universidades 2 de 03/05/2006". BOE 106 de 04/05/2006.

Mallada, L. (1969), *Los males de la patria*, Alianza, Madrid

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.

Mantzke, Katrina; Carnes Gregory; Tolhurst William (2005): "Incorporating professional ethics throughout an accounting curriculum". *The CPA Journal – On Line*; A Publication of the New York State Society of CPAs; September 2005.

Marion, José Carlos (2005): "Visão geral da Profissão Contábil". *Contabilidade Empresarial*. Ed. Atlas. Ed. 6ª. São Paulo, pp. 31-35.

Apêndices

- Masi, Vincenzo (2000): "Francisco D'aura e a contabilidade contemporânea". *Revista Paulista de Contabilidade*, São Paulo, 379, pp 8-9 – 1958, apud Schmidt, P. História do pensamento contábil. Porto Alegre: Bookman, 2000.
- Mattar, N. F.(2001):"Pesquisa de Marketing". 3º edição. Atlas. São Paulo. p. 270. ISBN 8522429472
- McCabe, L.(2001): "Globalization and internationalization: The impact of education Abroad Programs", *Journal of Studies in International Education*, Volume 5, Issue 2, Summer, 2001.
- McPhail, Ken (2004): "An emotional response to the state of accounting education: developing accounting students' emotional intelligence". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 15, Issues 4-5 , May-July 2004, pp. 629-648.
- 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 Central 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.
- Moscove, Stephen A.; Simkin, Mark G.; Bagranoff, Nancy A.(2002): "Sistemas de processamento de informações e conhecimento em Contabilidade. In: Sistemas de Informações Contábeis." *Tradução de Geni G. Goldschmidt*. Cap 14, pp. 395-414. São Paulo: Atlas.
- 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.
- Oliveira, Djalma de Pinho Rebouças (1999): "Sistemas de informações gerenciais, táticos e operacionais". São Paulo: Atlas.

Apêndices

- Olson, Wallace E.(1999): "The accounting profession in the 20th century." *The CPA Journal*; New York; Jul 1999; Volume 69, Issue 7, pp. 28-33, ISSN: 07328435
- Olsson, Nils O.E.(2006): "Management of flexibility in projects." *International Journal of Project Management*, Volume 24, Issue 1 , January 2006, pp. 66-74.
- 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.
- Pare, G. and Elam, J.J.(2002): "Using case study research to build theories of IT implementation". *The Qualitative Report*, V. 7, Number 4 December, pp. 542-568.
- Parecer CNE Nº 397/62 (1964): "Currículos mínimos e duração dos cursos de Ciências Atuariais, Ciências Contábeis e Ciências Econômicas". *DOU 17/07/1964*. www.presidencia.gov.br/casacivil. Acesso em 04.11.05
- Parecer CNE/CES Nº 108/03 (2003): "Duração dos Cursos Presenciais de Bacharelado". 07/05/2003. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05.
- Parecer CNE/CES Nº 146/02 (2002): "Dispõe sobre as Diretrizes Curriculares dos Cursos de Graduação em Direito, Ciências Econômicas, Administração, Ciências Contábeis". 03/04/2002. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05
- Parecer CNE/CES Nº 289/03 (2003): "Diretrizes Curriculares Nacionais do Curso de Ciências Contábeis". 06/11/2003. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05.
- Parecer CNE/CES Nº 67/03. (2003): "Referencial para as Diretrizes Curriculares Nacionais". 11/03/2003. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05.
- Parecer CNE/CES Nº 776/97. (1997): "Dispõe sobre as Diretrizes Curriculares dos Cursos Superiores". 03/02/1997. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05
- Pearce, John A. (1999): "Faculty survey on business education reform". *The Academy of Management Executive*; pp. 80-101.
- Peleias, Ivam Ricardo; Bacci, João (2004): "Pequena cronologia do desenvolvimento contábil no Brasil: Os primeiros pensadores, a padronização contábil e os congressos brasileiros de contabilidade". *Revista de Administração On Line – FECAP* – Volume 5, nº 3, pp. 39 – 54. jul/ago/set.
- Penteado, Álvarez (1992): "Fundação Escola de Comércio. 90 anos servindo ao ensino comercial econômico – 1902-1992". São Paulo: *Letras e*

Apêndices

Letras.

- Pesqueux, Yvon (2005): "Corporate governance and accounting systems: a critical perspective". *Critical Perspectives on Accounting*, Volume 16, Issue 6 , August 2005, pp. 797-823.
- Pierce, Bernard (2001): "Management accounting without accountants?" *Accountancy Ireland*; Dublin; Jun 2001; Bernard Pierce; Volume 33, Issue 3, pp. 10-12, ISSN 00014669.
- Porter, B.; Carr. S.(1999): "From strategic plan to practical realities: Developing and implementing a zero-based accounting curriculum", *Issues in Accounting Education*, Volume 14, Issue 4, November.
- Poullaos, Chris (2004): "Globalisation, accounting critique and the university". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 15, Issues 4-5 , May-July 2004, pp. 715-730.
- Ramburuth, Prem; Mladenovic, Rosina (2004): "Exploring the relationship between students' orientations to learning, the structure of students' learning outcomes and subsequent academic performance". *Accounting Education*, Volume 13, Number 4, December 2004, pp. 507-527.
- Real Decreto 1509 (2005): "Modifican el Real Decreto 55/2005". De 16/01/2005.
- Real Decreto 49 (2004): "Sobre homologación de planes de estudios y títulos de carácter oficial y validez en todo el territorio nacional". BOE 19 de 22/01/2004.
- Real Decreto 55 (2005): "Establece la estructura de las enseñanzas universitarias y se regulan los estudios universitarios de grado". BOE 21 de 25/01/2005.
- Real Decreto 819 (1850): "Creador de las Escuelas de Comercio". 08 de Septiembre de 1850
- Resolução CFC Nº 321 (1972): "Aprova as Normas e os Procedimentos de Auditoria" DOU 11/05/1972. www.cfc.org.br. Acesso em 04.11.05
- Resolução CFC Nº 529 (1981): "Dispõe sobre as normas brasileiras de contabilidade". *Conselho Federal de Contabilidade*. DOU 26/01/1982. www.cfc.org.br. Acesso em 04.11.05
- Resolução CFC Nº 529 (1981): "Dispõe sobre as normas brasileiras de contabilidade". *Conselho Federal de Contabilidade*. DOU 26/01/1982. www.cfc.org.br. Acesso em 04.11.05
- Resolução CFC Nº 530 (1981): "Aprova os princípios fundamentais de contabilidade". *Conselho Federal de Contabilidade*. DOU 26/01/1982. www.cfc.org.br. Acesso em 04.11.05

Apêndices

- Resolução CFC Nº 750 (1993): "Dispõe sobre os princípios fundamentais da contabilidade". *DOU 31/12/1993*. www.cfc.org.br. Acesso em 04.11.05
- Resolução CFE Nº 03 (1992). "Dispõe sobre as Diretrizes Curriculares dos Cursos Superiores". 05/10/1992. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05
- Resolução CNE/CES Nº 06 (2004) "Institui as Diretrizes Curriculares Nacionais do Curso de Ciências Contábeis, Bacharelado e da outras providências". 10/03/2004. www.mec.org.br. Acesso em 05.11.05.
- Rialp, A. (1998) "El Método del Caso como Técnica de Investigación y su Aplicación al Estudio de la Función Directiva". *Actas del IV Taller de Metodología de ACEDE, Arnedillo, La Rioja*.
- Richardson, R.J.(1999): "Pesquisa social: Métodos e Técnicas". 3.ed., São Paulo, *Atlas*, pp 1-334.
- 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.
- Rodgers W. Housel T.(2004): "The effects of environmental risk information on auditors' decisions about prospective financial statements". *European Accounting Review*, Volume 13, Number 3, September 2004, pp. 523-540.
- Rodrigues, L.L.; Gomes, D.; Craig, R.(2004): "Corporativismo, liberalismo e a profissão contabilística em Portugal desde 1755". *Revista da Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas*. Ano IV, nº 46, pp.24-39.
- Roesch, S. M. A.(1999): "Projetos de estágio e de pesquisa em administração": guia para estágios, trabalhos de conclusão, dissertações e estudos de caso". 2. ed. São Paulo: *Atlas*, pp. 156
- Rosen, Robert Eli. (1999): "As the big 5 become multi-disciplinary practices, opportunities abound for tax executives". *Tax Executive*; Washington; Mar/Apr 1999; Volume 51, Issue 2, pp. 147-149, ISSN 00400025.
- 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.
- Roslender, Robin and Hart, Susan J.(2003): "In search of strategic management accounting: theoretical and field study perspectives". *Management Accounting Research* .Volume 14, Issue 3 , September 2003, pp. 255-279.
- Ruiz Olabuénaga, José Ignacio (1996). *Metodología de la investigación cualitativa* Universidad de Deusto. Métodos y Técnicas de Investigación

Apêndices

2a. ed.

- Ryan, Bob; Scapens, Robert ; Theobaid, Michael (2000): "Metodologia de la investigacion en finanzas y contabilidad". ISBN: 8423421473. pp. 296.
- Saes, F.A.M., Cytrinowicz, R.(2001): "O ensino comercial na origem dos cursos superiores de economia, contabilidade e administração". São Paulo, *Revista Álvares Penteado*. Volume 3, N.º 6, pp.37-59.
- 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.
- Sauser, Lane D.(2000): "The CPA profession: Responding to a changing environment". *S.A.M. Advanced Management Journal*; Cincinnati; Spring 2000; Volume 65, Issues 2, pp. 36 – 40, ISSN 07497075.
- Schmidt, Paulo; Santos, José Luiz dos (2006): "História do Pensamento Contábil". Atlas. pp. 1-179. ISBN: 8522442460.
- Shirley Carr; M.R. Mathews (2004): "Accounting curriculum change and iterative programme development: a case study". *Accounting Education*, Volume 13, Supplement 1, Supplement 1/December 2004, pp. 91-116.
- Singh, Geeta (2002): "Educational Consumers or Educational Partners: A Critical Theory Analysis". *Critical Perspectives on Accounting*. Volume 13, Issues 5-6 , October 2002, pp. 681-700.
- 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.
- Soffer, Prina; Golany, Boaz and Dori, Dov.(2003): "ERP modeling: a comprehensive approach". *Information Systems*. Volume 28, Issue 6 , September 2003, pp. 673-690.
- Sosa, J.; Febres, S.(2002): "Academic freedom and social responsibility: the role of university organisations and posible instruments for international monitoring". *Higher Education Policy*, Volume 15, Issue 4, December, pp. 385-390.
- 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.
- Stout, David E. and West, Robert N. (2004): "Using a stakeholder-based process to develop and implement an innovative graduate-level course

Apéndices

- in management accounting". *Journal of Accounting Education*, Volume 22, Issue 2 , 2nd Quarter 2004, pp. 95-118.
- 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.
- UNESCO. Brasil.(1998): "Tendências da educação superior para o século XXI." Anais da Conferencia Mundial sobre o Ensino Superior. Paris, pp. 142-161.
- Vargas, Femando (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.
- Viator, Ralph E., Pasewark, William R.(2005): "Mentorship separation tension in the accounting profession: the consequences of delayed structural separation". *Accounting, Organizations and Society*. Volume 30, Issue 4 , May 2005, pp. 371-387.
- Vitiello, Jill. (2001): "New roles for corporate universities". *Computerworld*; Framingham; Apr 9, 2001; Volume 35, Issue 15, pp. 42, ISSN 00104841.
- 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.

Apéndices

- Walsh, T.(1999). Search in a small world. In: Proc. IJCAI.
- Welfle, Barbara and Kelyka, 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.
- Wetzel, Ingrid and Klischewski, Ralf (2004): "Serviceflow beyond workflow? IT support for managing inter-organizational service processes". *Information Systems*, Volume 29, Issue 2 , April 2004, pp. 127-145. The 14th International Conference on Advanced Information Systems Engineering.
- White, A.; Daniel, E.M. and Mohdzain, M. (2005): "The role of emergent information technologies and systems in enabling supply chain agility". *International Journal of Information Management*, Volume 25, Issue 5 , October 2005, pp. 396-410.
- Yin, Robert K.(2005): "Estudo de Caso: Planejamento e Métodos". Ed. Brokman. 3ª Ed. ISBN: 8536304626. pp. 212.

Apéndices

Apéndices

APÉNDICES

**TABLA DE LAS UNIVERSIDADES BRASILEÑAS
INVESTIGADAS POR PROVINCIAS**

CÓDIGOS	PROVINCIAS / UNIVERSIDADES
101	ACRE
102	ALAGOAS
10201	Universidade Federal de Alagoas
103	AMAPA
104	AMAZONAS
10401	Universidade do Amazonas
10402	Universidade Paulista
105	BAHIA
10501	Universidade Católica de Salvador
10502	Universidade Salvador
10503	Universidade do Estado de Bahia (3)
10504	Universidade Estadual de Feira de Santana
10505	Universidade Estadual de Santa Cruz
10506	Universidade Estadual do Sudoeste de Bahia
10507	Universidade Federal de Bahia
106	CEARA
10601	Universidade de Fortaleza
10602	Universidade Estadual do Ceara
10603	Universidade Estadual do Vale del Acaraú
10604	Universidade Federal do Ceara (2)
107	DISTRITO FEDERAL
10701	Universidade Católica de Brasília
10702	Universidade de Brasília (2)
10703	Universidade Paulista
108	ESPIRITO SANTO
10801	Universidade Federal do Espirito Santo
109	GOIAS
10901	Universidade Católica de Goiás
10902	Universidade Estadual de Goiás (4)
10903	Universidade Salgado de Oliveira
10904	Universidade Paulista
110	MARANHAO
11001	Universidade Federal de Maranhao (2)

Apêndices

111	MATO GROSSO
11101	Universidade de Cuiaba
11102	Universidade do Estado de Mato Grosso (2)
11103	Universidade Federal de Mato Grosso (7)
112	MATO GROSSO DO SUL
11201	Universidade Católica Dom Bosco
11202	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul (3)
113	MINAS GERAIS
11301	Pontificia Universidade Catolica de Minas Gerais (4)
11302	Universidade do Estado de Minas Gerais
11303	Universidade Estadual de Montes Claros
11304	Universidade Federal de Minas Gerais
11305	Universidade Federal de Uberlândia
11306	Universidade Federal de Viçosa
11307	Universidade Itaúna (2)
11308	Universidade Presidente Antonio Carlos (5)
11309	Universidade Vale do Rio Doce
11310	Universidade Vale do Rio Verde
114	PARA
11401	Universidade da Amazonia
11402	Universidade Federal do Para (3)
115	PARAIBA
11501	Universidade Estadual da Paraíba
11502	Universidade Federal da Paraíba
116	PARANA
11601	Pontificia Universidade Católica do Paraná (3)
11602	Universidade Estadual de Londrina (2)
11603	Universidade Estadual de Maringa (2)
11604	Universidade Estadual de Ponta Grossa (2)
11605	Universidade Estadual do Centro-Oeste (4)
11606	Universidade Estadual Oeste do Paraná (4)
11607	Universidade Federal do Paraná
11608	Universidade Norte do Paraná
11609	Universidade Paranaense
11610	Universidade Tuiuti do Paraná
117	PERNAMBUCO
11701	Universidade Católica de Pernambuco
11702	Universidade Federal de Pernambuco
11703	Universidade Salgado de Oliveira
118	PIAUI

Apêndices

11801	Universidade Estadual do Piauí (4)
11802	Universidade Federal do Piauí (2)
119	RIO GRANDE DO NORTE
11901	Universidade Estadual do Rio Grande do Norte (2)
11902	Universidade Federal do Rio Grande do Norte (2)
11903	Universidade Potiguar
120	RIO GRANDE DO SUL
12001	Pontifícia Universidade Católica do Rio Grande do Sul (2)
12002	Universidade Católica de Pelotas (2)
12003	Universidade da Região da Capanha (6)
12004	Universidade de Caxias do Sul (4)
12005	Universidade de Cruz Alta
12006	Universidade de Passo Fundo (6)
12007	Universidade de Santa Cruz do Sul (2)
12008	Universidade do Vale do Rio dos Sinos
12009	Universidade Federal de Santa Maria
12010	Universidade Federal do Rio Grande do Sul (2)
12011	Universidade Luterana do Brasil (3)
12012	Universidade Reg do Noroeste do Rio Grande do Sul (2)
12013	Universidade Regl Int. do Alto Uruguay e das Missoes (5)
1121	RIO DE JANEIRO
12101	Universidade Candido Mendes (6)
12102	Universidade Castelo Branco
12103	Universidade Católica de Petrópolis
12104	Universidade do Estado do Rio de Janeiro
12105	Universidade do Grande Rio
12106	Universidade Estácio de Sá (3)
12107	Universidade Federal do Rio de Janeiro
12108	Universidade Federal Fluminense (4)
12109	Universidade Gama Filho
12110	Universidade Iguacu
12111	Universidade Salgado de Oliveira (2)
12112	Universidade Santa Ursula
12113	Universidade Veiga de Almeida
122	RONDONIA
12201	Universidade Federal de Rondonia (3)
123	RORAIMA
12301	Universidade Federal de Roraima
124	SANTA CATARINA
12401	Universidade da Região de Joinville (2)
12402	Universidade do Contestado (5)

Apêndices

12403	Universidade do Extremo Sul Catarinense
12404	Universidade do Oeste de Santa Catarina (6)
12405	Universidade do Planalto Catarinense
12406	Universidade do Sul de Santa Catarina (3)
12407	Universidade do Vale do Itajai (3)
12408	Universidade Federal de Santa Catarina (2)
12409	Universidade para o Desenvolvimento do Alto Vale do Itajai (3)
12410	Universidade Regional de Blumenau
125	SERGIPE
12501	Universidade Federal de Sergipe
12502	Universidade Tiradentes
126	SAO PAULO
12601	Pontificia Universidade Católica de Campinas
12602	Pontificia Universidade Católica de Sao Paulo
12603	Universidade Bandeirante de Sao Paulo (4)
12604	Universidade Braz Cubas
12605	Universidade Camilo Castelo Branco (2)
12606	Universidade Católica de Santos
12607	Universidade Cidade de Sao Paulo
12608	Universidade Cruzeiro do Sul
12609	Universidade de Franca
12610	Universidade de Marilia
12611	Universidade de Mogi das Cruzes
12612	Universidade de Santo Amaro
12613	Universidade de Sao Paulo (3)
12614	Universidade de Sorocaba
12615	Universidade de Taubate
12616	Universidade do Grande ABC
12617	Universidade do Oeste Paulista
12618	Universidade do Vale do Paraiba
12619	Universidade Guarulhos
12620	Universidade Ibirapuera
12621	Universidade Prebisteriana Mackenzie
12622	Universidade Metodista de Piracicaba
12623	Universidade Metodista de Sao Paulo
12624	Universidade Metropolitana de Santos
12625	Universidade Paulista
12626	Universidade Sao Francisco (2)
12627	Universidade Sao Judas Tadeu
12628	Universidade Sao Marcos
127	TOCANTINS
12701	Universidade de Tocantins

**TABLA DE LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS
INVESTIGADAS POR PROVINCIAS**

CÓDIGOS	PROVINCIAS / UNIVERSIDADES
201	ANDALUCÍA
20101	Universidad de Almería
20102	Universidad de Cádiz
20103	Universidad de Córdoba
20104	Universidad de Granada
20105	Universidad de Huelva
20106	Universidad de Jaén
20107	Universidad de Málaga
20108	Universidad de Sevilla
20109	Universidad Pablo de Olavide
20110	Universidad Politécnica de Cartagena
202	ARAGÓN
20201	Universidad de Zaragoza
203	CANARIAS
20301	Universidad La Laguna
20302	Universidad Las Palmas de Gran Canaria
204	CANTABRIA
20401	Universidad de Cantabria
205	CASTILLA LA MANCHA
20501	Universidad de Castilla-La Mancha (4)
206	CASTILLA Y LEÓN
20601	Universidad Católica de Ávila
20602	Universidad de Burgos
20603	Universidad de León
20604	Universidad de Salamanca
20605	Universidad de Valladolid (2)
20606	Universidad Pontificia de Salamanca
207	CATALUÑA
20701	Universidad Autónoma de Barcelona
20702	Universidad de Barcelona
20703	Universidad de Girona
20704	Universidad de Lleida
20705	Universidad Internacional de Catalunya
20706	Universidad Oberta de Catalunya
20707	Universidad Pompeu Fabra
20708	Universidad Ramón Llull (2)
20709	Universidad Rovira I Virgili
20710	Universidad VIC

Apéndices

208	CIUDAD AUTONOMA DE CEUTA
209	CIUDAD AUTONOMA DE MELILLA
210	COMUNIDAD DE MADRID
21001	Universidad Antonio de Nebrija
21002	Universidad Alfonso X El Sabio
21003	Universidad Autónoma de Madrid
21004	Universidad Carlos III de Madrid (2)
21005	Universidad Complutense de Madrid
21006	Universidad de Alcalá
21007	Universidad Europea de Madrid
21008	Universidad Francisco de Vitoria
21009	Universidad Nacional de Educación a Distancia
21010	Universidad Pontificia Comillas
21011	Universidad Rey Juan Carlos
21012	Universidad San Pablo – CEU.
211	COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA
21101	Universidad de Navarra
21102	Universidad Pública de Navarra
212	COMUNIDAD VALENCIANA
21201	Universidad Cardenal Herrera – CEU
21202	Universidad de Alicante
21203	Universidad de Valencia Estudi General
21204	Universidad Jaume I de Castellón
21205	Universidad Miguel Hernández
21206	Universidad Politécnica de Valencia (2)
213	EXTREMADURA
21301	Universidad de Extremadura
214	GALICIA
21401	Universidad de A Coruña
21402	Universidad de Santiago de Compostela (2)
21403	Universidad de Vigo (2)
215	ILLES BALEARS
21501	Universidad Lles Balears
216	LA RIOJA
21601	Universidad de la Rioja

Apéndices

217	PAIS VASCO
21701	Mondragón Unibertsitatea
21702	Universidad Deusto (2)
21703	Universidad País Vasco / Euskal Herriko Unibertsitatea (3)
218	<i>PRINCIPADO DE ASTURIAS</i>
21801	Universidad de Oviedo
219	REGIÓN DE MURCIA
21901	Universidad Católica San Antonio
21902	Universidad de Murcia

**TABLA DE LAS UNIVERSIDADES PORTUGUESAS
INVESTIGADAS POR PROVINCIAS**

CÓDIGOS	PROVINCIAS / UNIVERSIDADES
301	AÇORES
30101	Universidade dos Açores
302	ALENTEJO
30201	Universidade de Évora
303	ALGARVE
30301	Universidade do Algarve
304	BEIRA INTERIOR
30401	Universidade da Beira Interior
305	BEIRA LITORAL
30501	Universidade de Aveiro
30502	Universidade de Coimbra
306	ENTRE DOURO E MINHO
30601	Universidade do Minho
30602	Universidade do Porto
30603	Universidade Fernando Pessoa
30604	Universidade Portucalense
307	EXTREMADURA E RIBATEJO
308	LISBOA E SETÚBAL
30801	Universidade Aberta de Lisboa
30802	Universidade Autónoma de Lisboa
30803	Universidade Católica Portuguesa de Lisboa
30804	Universidade Independente de Lisboa
30805	Universidade Lusíada de Lisboa
30806	Universidade Lusófona de Humanidades e Tecnologias
30807	Universidade Moderna de Lisboa
30808	Universidade Nova de Lisboa
30809	Universidade Técnica de Lisboa
309	MADEIRA
30901	Universidade da Madeira
310	TRAS-OS-MONTES E ALTO DOURO
31001	Universidade de Tras-os-Montes e Alto Douro

Apêndices

BRASIL, NOVENBRO DE 2003

PREZADO(A) SENHOR(A)

Venho a vossa presença para solicitar uma importante colaboração na tese doutoral que se está realizando junto a Universidade de Valencia no Departamento de Contabilidade, com a direção do professor Doutor Vicente Mateo Ripoll Feliu.

A tese objetiva analisar se as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas, em um estudo comparativo, estão preparando os futuros profissionais com conhecimentos, habilidades y atitudes adequadas y suficientes para atender as necessidades do mercado.

Para fazer frente a estas questões, estamos remetendo aos profissionais dos Conselhos Regionais de Contabilidade do Brasil, Colégios de Economistas de Espanha e Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas de Portugal o questionário anexo.

Com relação a informação que você nos facilite lhe garantimos um total sigilo e anonimato, ao tratar os dados de um modo global e não individualmente.

Certos da colaboração, agradecemos antecipadamente a atenção.

D. LUCIANO ROSA Z
Prof. Titular da Universidade do Vale do Itajai - Brasil

DR. VICENTE MATEO RIPOLL FELIU
Prof. Titular da Universidad de Valencia - España

QUESTIONÁRIO

1 – Você considera que os atuais currículos dos cursos superiores de gestão estão adequados para formar profissionais da contabilidade que atendam as exigências do mercado de trabalho?

(Marque com x donde corresponda)

No	Si
----	----

2 – ¿Que tipo de contador, atualmente, o mercado esta necessitando?

(Marque com x donde corresponda)

<input type="checkbox"/>	Auditor Independente
<input type="checkbox"/>	Auditor Interno
<input type="checkbox"/>	Consultor
<input type="checkbox"/>	Contador Publico
<input type="checkbox"/>	Contador de Gestão
<input type="checkbox"/>	Contador em General
<input type="checkbox"/>	Contador Financeiro
<input type="checkbox"/>	Empresário Contador
<input type="checkbox"/>	Perito Contador

3 –Que nível de importância você da as seguintes **atitudes pessoais ou sociais**, para o contador nos dias atuais?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Atitudes Pessoais ou Sociais	1	2	3	4	5
buscar aprendizagem continua					
buscar melhoria continua nos campos pessoais e profissionais					
estar aberto aos câmbios					
estar orgulhoso de sua profissão					
ser ativo e empreendedor					
ser cumpridor de compromissos y responsabilidades					
ser ético nos campos pessoais e profissionais					
ser promotor do bem estar social					
ter elevada auto-confiança e auto-estima positiva					

4 –Que nível de importância você da as seguintes **habilidades administrativas**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante y 5 é muito importante)

Habilidades Administrativas	1	2	3	4	5
para administrar sistemas de informação					
para aplicar criativamente a teoria contábil					
para exercer e delegar autoridade					
para organizar e planejar seu trabalho					
para organizar sistemas de informação					
para tomar decisões					

Apêndices

5 –Que nível de importância você dá as seguintes **habilidades interpessoais**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Habilidades Interpessoais	1	2	3	4	5
para se adaptar ao ambiente organizacional e as novas tecnologias (flexibilidade)					
para liderar uma equipe					
para negociar					
para promover mudanças e desenvolvimento social					
para ser capaz de trabalhar em equipe					

6 –Que nível de importância você dá as seguintes **habilidades intelectuais**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante y 5 é muito importante)

Habilidades Intelectuais	1	2	3	4	5
para analisar e sintetizar informações					
para aprender como aprender					
para calcular e interpretar números					
para compreender idiomas escritos					
para falar e escrever o próprio idioma					
para resolver problemas baseado em informações obtidas					

7 – Além dos conhecimentos contábeis próprios da profissão, que nível de importância você dá aos conhecimentos de formação geral, conhecimentos da organização e da atividade comercial, tecnologia da informação e contabilidade, que trazem benefícios ao contador nos dias atuais, e que deveriam fazer parte dos currículos para sua formação?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.1 Conhecimentos de Formação Geral	1	2	3	4	5
1 - Comunicação Empresarial					
2 - Ética Geral					
3 - Filosofia da Ciência					
4 - Metodologia da Investigação					
5 - Noções de Psicologia					
6 - Sociologia					
7 - Teorias da Cultura					

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.2 Conhecimentos da Organização e da Atividade Comercial	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Economia					
1 - Econometria					
2 - Economia Básica					
3 - Economia Financeira					
4 - Economia Mundial					
5 - Economia Nacional					
6 - Economia Setorial					
7 - Economia e Organização de Empresa					
8 - Macroeconomia					
9 - Microeconomia					
2 - Módulo sobre os Métodos Quantitativos e as Estatísticas para as Empresas					
1 - Estatística e Introdução a Econometria					
2 - Matemática Básica					
3 - Matemática Financeira					
3 - Módulo sobre as Políticas Gerais das Empresas e as Estruturas Organizativas Básicas					
1 - Comportamento Organizativo					
2 - Criação de Empresas					
3 - Estrutura Organizativa					
4 - Historia da Empresa					
5 - Investigação de Mercados					
6 - Teoria da Organização					
4 - Módulo sobre as Funções e Práticas da Gestão, o Comportamento Organizativo,					
1 - Direção Comercial					
2 - Direção de Empresas					
3 - Direção de Marketing					
4 - Direção de Operações					
5 - Direção da Produção					
6 - Direção de Recursos Humanos					
7 - Direção Financeira					
5 - Módulo sobre a Gestão e Estratégia das Operações					
1 - Gestão de Marketing					
2 - Gestão da Qualidade					
3 - Gestão de Recursos Humanos					
4 - Gestão Estratégica					
5 - Gestão da Tecnologia					
6 - Teoria e Métodos de Decisão					

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.3 Conhecimentos sobre Tecnologia da Informação	1	2	3	4	5
1 - Informática					
2 - Jogos de Empresa					
3 - Sistemas de Informação					

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.4 Conhecimentos Contábeis e Relacionados com a Contabilidade	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Contabilidade Básica e Preparação de Estados Financeiros,					
1 - Contabilidade Geral					
2 - Contabilidade Internacional					
3 - Historia da Contabilidade					
4 - Teoria da Contabilidade					
2 - Módulo sobre Práticas Avançadas de Contabilidade Financeira					
1 - Contabilidade Agrária					
2 - Contabilidade Bancaria					
3 - Contabilidade de Cooperativas					
4 - Contabilidade de Empresa Turística					
5 - Contabilidade de Empresas sem fins Lucrativos					
6 - Contabilidade de Sociedades					
7 - Contabilidade Financeira					
8 - Contabilidade Hospitalaria					
9 - Contabilidade Industrial					
10-Contabilidade Imobiliária					
11-Contabilidade Meio Ambiental					
12-Contabilidade Orçamentária					
13-Contabilidade Publica					
3 - Módulo sobre Princípios Relativos a Apresentação de Relatórios Financeiros Avançados					
1 - Análises dos Estados Contábeis					
2 - Consolidação dos Estados Contábeis					
3 - Contabilidade Avançada					
4 - Tópicos Especiais de Contabilidade					
4 - Módulo sobre Contabilidade de Gestão – Conceitos Básicos					
1 - Análises de Custos					
2 - Contabilidade de Custos					
5 - Módulo sobre Contabilidade de Gestão – Informação Destinada a Planejamento, a Adoção de Decisões e o Controle					
1 - Contabilidade de Gestão					
2 - Controle de Gestão					
6 - Módulo sobre Fisco e Tributos					
1 - Contabilidade Fiscal e Tributaria					
2 - Direito Tributário					
7 - Módulo sobre Direito Mercantil e das Empresas					
1 - Direito Administrativo					
2 - Direito das Empresas					
3 - Direito do Trabalho					
4 - Direito Mercantil y Societário					
5 - Introdução ao Direito					

8 - Módulo de Princípios Fundamentais das Auditorias					
1 - Auditoria Contábil					
9 - Módulo sobre Auditorias: Conceitos Avançados					
1 - Auditoria de Gestão					
2 - Auditoria Informática					
3 - Perícia Contábil					
10 - Módulo de Financiamento Comercial e Gestão Financeira					
1 - Mercado Financeiro					
2 - Viabilidade Financeira da Empresa					

8 – Você considera que ocorreram mudanças no perfil do profissional da contabilidade nos últimos 30 (trinta) anos?

(Marque com **x** aonde corresponda)

No	Si
----	----

9 – Em caso afirmativo, na pergunta anterior, qual o nível de importância que você dá as seguintes causas?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Conhecimentos de Formação Profissional Complementar	1	2	3	4	5
Avanço Tecnológico					
Globalização					
Legislação Profissional Regulamentada					
Participação na Gestão das Empresas					

10 – Você considera importante a realização de EXAME para que o Licenciado possa se inscrever em sua associação de classe?

(Marque com **x** aonde corresponda)

No	Si
----	----

11 – Você considera importante a realização de ESTÁGIO para que o Licenciado possa se inscrever em sua associação de classe?

(Marque com **x** aonde corresponda)

No	Si
----	----

Apêndices

12 – Você considera importante a realização de Educação Continuada para os Profissionais da Contabilidade.

(Marque com x aonde corresponda)

No	Si
----	----

MUITO OBRIGADO POR SUA COLABORAÇÃO

Pessoa de Contacto: _____

Endereço: _____

Telefone: _____

Correio Eletronico: _____

Direção para Resposta: lucciannov@gmail.com

lucciannov@hotmail.com

VALENCIA, OCTUBRE DE 2003

ESTIMADO(A) SEÑOR(A)

Venimos a presencia de usted para solicitar una importante colaboración a la tesis doctoral que sé esta realizando junto a la Universidad de Valencia en el Departamento de Contabilidad, con la tutoría del profesor Doctor Vicente Mateo Ripoll Feliu.

La tesis objetiva analizar sé las universidades brasileñas, españolas y portuguesas, en uno estudio comparativo, están preparando los futuros profesionales con conocimientos, habilidades y actitudes adecuadas y suficientes para atender a las necesidades del mercado.

Para hacer frente a estas cuestiones, estamos remetiendo a los profesionales de los Consejos Regionales de Contabilidad de Brasil, Colegios de Economistas de España y Cámara de los Técnicos Oficiales de Cuentas de Portugal la encuesta anexa.

En relación con la información que usted nos facilite le garantizamos una total confidencialidad y anonimato, al ser los datos tratados de un modo global y no individualmente.

Ciertos de la colaboración, agradecemos adelantadamente la atención.

D. LUCIANO ROSA Z
Prof. Titular de La Universidade do Vale do Itajai - Brasil

DR. VICENTE MATEO RIPOLL FELIU
Prof. Titular de la Universidad de Valencia - España

ENCUESTA

1 – ¿Usted considera que los actuales currículos de los cursos superiores de administración y dirección de empresas están adecuados para formar contables que atiendan a las exigencias del mercado de trabajo?

(Marque con **x** donde corresponda)

No	Si
----	----

2 – ¿Que tipo de contable, actualmente, el mercado esta necesitando?

(Marque con **x** donde corresponda)

<input type="checkbox"/>	Auditor Independiente
<input type="checkbox"/>	Auditor Interno
<input type="checkbox"/>	Consultor
<input type="checkbox"/>	Contador Publico
<input type="checkbox"/>	Contador de Gestión
<input type="checkbox"/>	Contador en General
<input type="checkbox"/>	Contador Financiero
<input type="checkbox"/>	Empresario Contable
<input type="checkbox"/>	Perito Contable

3 – ¿Qué nivel de importancia usted da a las siguientes **actitudes personales o sociales**, para el contable en los días actuales?

(1 es **muy poco** importante y 5 es **muy** importante)

Actitudes Personales o Sociales	1	2	3	4	5
buscar aprendizaje continua					
buscar mejoría continua en los campos personal y profesional					
estar abierto a los cambios					
estar orgulloso de su profesión					
ser activo y emprendedor					
ser cumplidor de compromisos y responsabilidades					
ser ético en los campos personal y profesional					
ser promotor del bien estar social					
tener elevada auto-confianza e auto-estima positiva					

4 – ¿Qué nivel de importancia usted da a las siguientes **habilidades administrativas**, para que el contable en los días actuales esté apto al mercado de trabajo?

(1 es **muy poco** importante y 5 es **muy** importante)

Habilidades Administrativas	1	2	3	4	5
para administrar sistemas de información					
para aplicar creativamente la teoría contable					
para ejercer y delegar autoridad					
para organizar y planear su trabajo					
para organizar sistemas de información					
para tomar decisiones					

Apéndices

5 – ¿Qué nivel de importancia usted da a las siguientes **habilidades interpersonales**, para que el contable en los días actuales esté apto al mercado de trabajo?

(1 es **muy poco** importante y 5 es **muy** importante)

Habilidades Interpersonales	1	2	3	4	5
para se adaptar al ambiente organizacional y a las nuevas tecnologías (flexibilidad)					
para liderar una equipe					
para negociar					
para promover cambios y desarrollo social					
para ser capaz de trabajar en equipe					

6 – ¿Qué nivel de importancia usted da a las siguientes **habilidades intelectuales**, para que el contable en los días actuales esté apto al mercado de trabajo?

(1 es **muy poco** importante y 5 es **muy** importante)

Habilidades Intelectuales	1	2	3	4	5
para analizar y sintetizar informaciones					
para aprender como aprender					
para calcular e interpretar números					
para comprender idiomas escritos					
para hablar y escribir el propio idioma					
para resolver problemas basado en informaciones obtenidas					

7 – ¿Además de los conocimientos contables propios de la profesión, qué nivel de importancia usted da a los conocimientos de formación general, conocimientos de la Organización y de la actividad Comercial, tecnología de la información y contabilidad, que traen beneficios al contable en los días actuales, y que deberían hacer parte de los currículos para su formación?

(1 es **muy poco** importante y 5 es **muy** importante)

7.1 Conocimientos de Formación General	1	2	3	4	5
1 - Comunicación Empresarial					
2 - Ética General					
3 - Filosofía de la Ciencia					
4 - Metodología de la Investigación					
5 - Nociones de Sicología					
6 - Sociología					
7 - Teorías de la Cultura					

Apéndices

(1 es muy poco importante y 5 es muy importante)

7.2 Conocimientos de la Organización y de la Actividad Comercial	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Economía					
1 - Econometría					
2 - Economía Básica					
3 - Economía Financiera					
4 - Economía Mundial					
5 - Economía Nacional					
6 - Economía Sectorial					
7 - Economía y Organización de Empresa					
8 - Macroeconomía					
9 - Microeconomía					
2 - Módulo sobre los Métodos Cuantitativos y las Estadísticas para las Empresas					
1 - Estadística y Introducción a la Econometría					
2 - Matemática Básica					
3 - Matemática Financiera					
3 - Módulo sobre las Políticas Generales de las Empresas y las Estructuras Organizativas Básicas					
1 - Comportamiento Organizativo					
2 - Creación de Empresas					
3 - Estructura Organizativa					
4 - Historia de la Empresa					
5 - Investigación de Mercados					
6 - Teoría de la Organización					
4 - Módulo sobre las Funciones y Prácticas de la Gestión, el Comportamiento Organizativo,					
1 - Dirección Comercial					
2 - Dirección de Empresas					
3 - Dirección de Marketing					
4 - Dirección de Operaciones					
5 - Dirección de la Producción					
6 - Dirección de Recursos Humanos					
7 - Dirección Financiera					
5 - Módulo sobre la Gestión y Estrategia de Las Operaciones					
1 - Gestión de Marketing					
2 - Gestión de la Calidad					
3 - Gestión de Recursos Humanos					
4 - Gestión Estratégica					
5 - Gestión de la Tecnología					
6 - Teoría y Métodos de Decisión					

(1 es muy poco importante y 5 es muy importante)

7.3 Conocimientos Tecnología de la Información	1	2	3	4	5
1 - Informática					
2 - Juegos de Empresa					
3 - Sistemas de Información					

(1 es muy poco importante y 5 es muy importante)

7.4 Conocimientos Contables y Relacionados con la Contabilidad	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Contabilidad Básica y Preparación de Estados Financieros,					
1 - Contabilidad General					
2 - Contabilidad Internacional					
3 - Historia de la Contabilidad					
4 - Teoría de la Contabilidad					
2 - Módulo sobre Prácticas Avanzadas de Contabilidad Financiera					
1 - Contabilidad Agraria					
2 - Contabilidad Bancaria y Bursátiles					
3 - Contabilidad de Cooperativas					
4 - Contabilidad de Empresa Turística					
5 - Contabilidad de Empresas Sin Ganancia					
6 - Contabilidad de Sociedades					
7 - Contabilidad Financiera					
8 - Contabilidad Hospitalaria					
9 - Contabilidad Industrial					
10-Contabilidad Inmobiliaria					
11-Contabilidad Medio Ambiental					
12-Contabilidad Presupuestaria					
13-Contabilidad Publica					
3 - Módulo sobre Principios Relativos a la Presentación de Informes Financieros Avanzados					
1 - Analices de los Estados Contables					
2 - Contabilidad Consolidación de los Estados Contables					
3 - Contabilidad Avanzada					
4 - Tópicos Especiales de Contabilidad					
4 - Módulo sobre Contabilidad de Gestión – Conceptos Básicos					
1 - Analices de Costos					
2 - Contabilidad de Costos					
5 - Módulo sobre Contabilidad de Gestión – Información Destinada a la Planificación, la Adopción de Decisiones y el Control					
1 - Contabilidad de Gestión					
2 - Control de Gestión					
6 - Módulo sobre Imposición Fiscal					
1 - Contabilidad Fiscal e Tributaria					
2 - Derecho Tributario					
7 - Módulo sobre Derecho Mercantil y de las Empresas					
1 - Derecho Administrativo					
2 - Derecho de las Empresas					
3 - Derecho Laboral					
4 - Derecho Mercantil y Societario					
5 - Introducción al Derecho					

Apéndices

8 - Módulo de Principios Fundamentales de las Auditorias					
1 - Auditoria Contable					
9 - Módulo sobre Auditorias: Conceptos Avanzados					
1 - Auditoria de Gestión					
2 - Auditoria Informática					
3 - Pericia Contable					
10 - Módulo de Financiación Comercial y Gestión Financiera					
1 - Mercado Financiero					
2 - Viabilidad Financiera de la Empresa					

8 – ¿Usted considera que ha ocurrido cambios en el perfil del contable en los últimos 30 (treinta) años?

(Marque con x donde corresponda)

No	Si
----	----

9 – ¿ En caso afirmativo, en la pregunta anterior, cuál el nivel de importancia que usted da a las siguientes causas?

(1 es muy poco importante y 5 es muy importante)

Conocimientos de Formación Profesional Complementar	1	2	3	4	5
Avance Tecnológico					
Globalización					
Legislación Professional Regulamentada					
Participación en la Gestión de las Empresas					

MUCHAS GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Persona de Contacto: _____

Dirección: _____

Teléfono: _____

Correo Eletronico: _____

Dirección para Contacto: luciano@biq.univali.br

lucciannov@msn.com

lucciannov@hotmail.com

PORTUGAL, JANEIRO DE 2004

PREZADO(A) SENHOR(A)

Venho a vossa presença para solicitar uma importante colaboração na tese doutoral que se está realizando junto à Universidade de Valência no Departamento de Contabilidade, com a direção do professor Doutor Vicente Mateo Ripoll Feliu.

A tese objetiva analisar se as universidades brasileiras, espanholas e portuguesas, em um estudo comparativo, estão preparando os futuros profissionais com conhecimentos, habilidades e atitudes adequadas e suficientes para atender às necessidades do mercado.

Para fazer frente a estas questões, estamos remetendo aos profissionais dos Conselhos Regionais de Contabilidade do Brasil, Colégios de Economistas de Espanha e Câmara dos Técnicos Oficiais de Contas de Portugal o questionário anexo.

Com relação à informação que você nos facilite, lhe garantimos um total sigilo e anonimato, ao tratar os dados de um modo global e não individualmente.

Certos da colaboração, agradecemos antecipadamente a atenção.

D. LUCIANO ROSA Z
Prof. Titular da Universidade do Vale do Itajaí - Brasil

DR. VICENTE MATEO RIPOLL FELIU
Prof. Titular da Universidad de València - España

QUESTIONÁRIO

1 – Você considera que os atuais currículos dos cursos superiores de gestão estão adequados para formar profissionais da contabilidade que atendam as exigências do mercado de trabalho?

(Marque com x donde corresponda)

No	Si
----	----

2 – ¿Que tipo de contador, atualmente, o mercado esta necessitando?

(Marque com x donde corresponda)

<input type="checkbox"/>	Auditor Independente
<input type="checkbox"/>	Auditor Interno
<input type="checkbox"/>	Consultor
<input type="checkbox"/>	Contador Publico
<input type="checkbox"/>	Contador de Gestão
<input type="checkbox"/>	Contador em General
<input type="checkbox"/>	Contador Financeiro
<input type="checkbox"/>	Empresário Contador
<input type="checkbox"/>	Perito Contador

3 –Que nível de importância você dá as seguintes **atitudes pessoais ou sociais**, para o contador nos dias atuais?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Atitudes Pessoais ou Sociais	1	2	3	4	5
buscar aprendizagem continua					
buscar melhoria continua nos campos pessoais e profissionais					
estar aberto aos câmbios					
estar orgulhoso de sua profissão					
ser ativo e empreendedor					
ser cumpridor de compromissos y responsabilidades					
ser ético nos campos pessoais e profissionais					
ser promotor do bem estar social					
ter elevada auto-confiança e auto-estima positiva					

4 –Que nível de importância você dá as seguintes **habilidades administrativas**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante y 5 é muito importante)

Habilidades Administrativas	1	2	3	4	5
para administrar sistemas de informação					
para aplicar criativamente a teoria contábil					
para exercer e delegar autoridade					
para organizar e planejar seu trabalho					
para organizar sistemas de informação					
para tomar decisões					

Apêndices

5 –Que nível de importância você dá as seguintes **habilidades interpessoais**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Habilidades Interpessoais	1	2	3	4	5
para se adaptar ao ambiente organizacional e as novas tecnologias (flexibilidade)					
para liderar uma equipe					
para negociar					
para promover mudanças e desenvolvimento social					
para ser capaz de trabalhar em equipe					

6 –Que nível de importância você dá as seguintes **habilidades intelectuais**, para que o contador nos dias atuais esteja apto ao mercado de trabalho?

(1 é muito pouco importante y 5 é muito importante)

Habilidades Intelectuais	1	2	3	4	5
para analisar e sintetizar informações					
para aprender como aprender					
para calcular e interpretar números					
para compreender idiomas escritos					
para falar e escrever o próprio idioma					
para resolver problemas baseado em informações obtidas					

7 – Além dos conhecimentos contábeis próprios da profissão, que nível de importância você dá aos conhecimentos de formação geral, conhecimentos da organização e da atividade comercial, tecnologia da informação e contabilidade, que trazem benefícios ao contador nos dias atuais, e que deveriam fazer parte dos currículos para sua formação?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.1 Conhecimentos de Formação Geral	1	2	3	4	5
1 - Comunicação Empresarial					
2 - Ética Geral					
3 - Filosofia da Ciência					
4 - Metodologia da Investigação					
5 - Noções de Psicologia					
6 - Sociologia					
7 - Teorias da Cultura					

Apêndices

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.2 Conhecimentos da Organização e da Atividade Comercial	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Economia					
1 - Econometria					
2 - Economia Básica					
3 - Economia Financeira					
4 - Economia Mundial					
5 - Economia Nacional					
6 - Economia Setorial					
7 - Economia e Organização de Empresa					
8 - Macroeconomia					
9 - Microeconomia					
2 - Módulo sobre os Métodos Quantitativos e as Estatísticas para as Empresas					
1 - Estatística e Introdução a Econometria					
2 - Matemática Básica					
3 - Matemática Financeira					
3 - Módulo sobre as Políticas Gerais das Empresas e as Estruturas Organizativas Básicas					
1 - Comportamento Organizativo					
2 - Criação de Empresas					
3 - Estrutura Organizativa					
4 - História da Empresa					
5 - Investigação de Mercados					
6 - Teoria da Organização					
4 - Módulo sobre as Funções e Práticas da Gestão, o Comportamento Organizativo,					
1 - Direção Comercial					
2 - Direção de Empresas					
3 - Direção de Marketing					
4 - Direção de Operações					
5 - Direção da Produção					
6 - Direção de Recursos Humanos					
7 - Direção Financeira					
5 - Módulo sobre a Gestão e Estratégia das Operações					
1 - Gestão de Marketing					
2 - Gestão da Qualidade					
3 - Gestão de Recursos Humanos					
4 - Gestão Estratégica					
5 - Gestão da Tecnologia					
6 - Teoria e Métodos de Decisão					

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.3 Conhecimentos sobre Tecnologia da Informação	1	2	3	4	5
1 - Informática					
2 - Jogos de Empresa					
3 - Sistemas de Informação					

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

7.4 Conhecimentos Contábeis e Relacionados com a Contabilidade	1	2	3	4	5
1 - Módulo sobre Contabilidade Básica e Preparação de Estados Financeiros,					
1 - Contabilidade General					
2 - Contabilidade Internacional					
3 - Historia da Contabilidade					
4 - Teoria da Contabilidade					
2 - Módulo sobre Práticas Avançadas de Contabilidade Financeira					
1 - Contabilidade Agrária					
2 - Contabilidade Bancaria					
3 - Contabilidade de Cooperativas					
4 - Contabilidade de Empresa Turística					
5 - Contabilidade de Empresas sem fins Lucrativos					
6 - Contabilidade de Sociedades					
7 - Contabilidade Financeira					
8 - Contabilidade Hospitalaria					
9 - Contabilidade Industrial					
10-Contabilidade Imobiliária					
11-Contabilidade Meio Ambiental					
12-Contabilidade Orçamentária					
13-Contabilidade Publica					
3 - Módulo sobre Princípios Relativos a Apresentação de Relatórios Financeiros Avançados					
1 – Análises dos Estados Contábeis					
2 - Consolidação dos Estados Contábeis					
3 - Contabilidade Avançada					
4 - Tópicos Especiais de Contabilidade					
4 - Módulo sobre Contabilidade de Gestão – Conceitos Básicos					
1 - Análises de Custos					
2 - Contabilidade de Custos					
5 - Módulo sobre Contabilidade de Gestão – Informação Destinada a Planejamento, a Adoção de Decisões e o Controle					
1 - Contabilidade de Gestão					
2 - Controle de Gestão					
6 - Módulo sobre Fisco e Tributos					
1 - Contabilidade Fiscal e Tributaria					
2 - Direito Tributário					
7 - Módulo sobre Direito Mercantil e das Empresas					
1 - Direito Administrativo					
2 - Direito das Empresas					
3 – Direito do Trabalho					
4 - Direito Mercantil y Societário					
5 - Introdução ao Direito					

Apêndices

8 - Módulo de Princípios Fundamentais das Auditorias					
1 - Auditoria Contábil					
9 - Módulo sobre Auditorias: Conceitos Avançados					
1 - Auditoria de Gestão					
2 - Auditoria Informática					
3 - Perícia Contábil					
10 - Módulo de Financiamento Comercial e Gestão Financeira					
1 - Mercado Financeiro					
2 - Viabilidade Financeira da Empresa					

8 – Você considera que ocorreram mudanças no perfil do profissional da contabilidade nos últimos 30 (trinta) anos?

(Marque com x aonde corresponda)

No	Si
----	----

9 – Em caso afirmativo, na pergunta anterior, qual o nível de importância que você dá as seguintes causas?

(1 é muito pouco importante e 5 é muito importante)

Conhecimentos de Formação Profissional Complementar	1	2	3	4	5
Avanço Tecnológico					
Globalização					
Legislação Profissional Regulamentada					
Participação na Gestão das Empresas					

10 – Você considera importante a realização de EXAME para que o Licenciado possa se inscrever em sua associação de classe?

(Marque com x aonde corresponda)

No	Si
----	----

11 – Você considera importante a realização de ESTÁGIO para que o Licenciado possa se inscrever em sua associação de classe?

(Marque com x aonde corresponda)

No	Si
----	----

Apêndices

12 – Você considera importante a realização de Educação Continuada para os Profissionais da Contabilidade.

(Marque com x aonde corresponda)

No	Si
----	----

MUITO OBRIGADO POR SUA COLABORAÇÃO

Pessoa de Contacto: _____

Endereço: _____

Telefone: _____

Correio Eletronico: _____

Direção para Resposta: lucciannov@gmail.com

lucciannov@hotmail.com

TABLA RESUMEN DE LAS ENCUESTAS EN EL CONSEJO BRASILEÑO

FRECUENTAS	ENCUESTADOS																										
REPRESENTANTES EN EL PLENO DEL CONSEJO BRASILEÑO																											

FRECUENTIA1	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	TOTAL
1		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	38
2	x						x	x				x	x								x					x	8

FRECUENTIA2	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	TOTAL		
1	1	2	1	1	2	1	2	3	1	2	1	2	1	2	3	1	2	3	1	2	3	1	2	1	2	3	1	2	0
2																												2	
3																												0	
4																												0	
5		x	x	x	x	x				x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	27		
6	x						x	x	x				x	x												x	12		
7																												0	
8																										x	3		
9	x																								x		2		

FRECUENTIA3	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MODA	DESMO	
1	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	45	5	0.50
2	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	48	5	0.427
3	4	5	4	5	5	4	3	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	47	5	0.50
4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	5	3	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	44	4	0.570
5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	43	4	0.606
6	5	5	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	47	5	0.476
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.000
8	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	4	0.222
9	4	5	4	4	3	4	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	43	4	0.550

FRECUENTIA4	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MODA	DESMO	
1	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	46	5	0.498
2	4	4	4	5	4	5	3	5	4	4	4	4	6	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	42	4	0.624
3	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	43	4	0.460
4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	45	5	0.500
5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	48	5	0.412
6	5	5	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	49	5	0.311

FRECUENTIA5	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MODA	DESMO	
1	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	49	5	0.247
2	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	47	5	0.460
3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	42	4	0.427
4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	4	0.407
5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	48	5	0.379

FRECUENTIA6	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MODA	DESMO	
1	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	46	5	0.432
2	4	4	3	4	3	5	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	40	4	0.732
3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	4	0.528
4	3	5	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	4	0.531
5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44	4	0.498
6	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	4	47	5	0.476

FRECUENTIA7.1	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	PR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MODA	DESMO	
1	3	4	3	3	3	2	4	3	2	3	4	3	3	4	3	2	3	3	2	3	3	2	3	3	4	3	3	29	3	0.654
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.000
3	2	3	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	39	4	0.797	
4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	45	4	0.500
5	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	3	4	35	3	0.580
6	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	42	4	0.508
7	3	3	2	2	3	3	2	4	3	3	2	3	3	3	2	3	2	3	2	3	3	4	4	3	3	3	3	30	3	0.588

Apêndices

FREQUÊNCIAS	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	RR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	TOTAL		
1	1	2	1	1	2	1	2	3	1	2	1	1	2	1	2	3	1	2	1	2	3	1	1	2	1	2	3	1	2
2	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	
																												0	
																												46	

FREQUÊNCIAS	AC	AL	AP	AM	BA	CE	DF	ES	GO	MA	MG	MS	MT	PA	PE	PI	RR	RJ	RN	RO	RR	RS	SC	SE	SP	TO	PROMEDIO	MDA	DSMO	
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0,00
2	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	46	5	0,83
3	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	34	3	0,82
4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	3	5	4	4	41	4	0,82

Apéndice

FRECUENCIA 72	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	PROMEDIO	MODA	DESMO
11		4			5						5			5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	48	5	0.30
12		4		4							4			4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	39	4	0.24
13		4		4							4			4	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	36	4	0.48	
14		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00
15		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00
16		3		3							4			3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	3	3	3	3	34	3	0.48	
17		5			5						5			5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	44	4	0.48	
18		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00	
19		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00	
21		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00	
22		3		3							4			4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	34	3	0.48	
23		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00	
31		5		4							4			4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	4	41	4	0.56		
32		4		4							4			4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	42	4	0.30		
33		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00		
34		3		3							4			4	3	4	4	3	5	3	3	4	3	3	4	3	3	3	3	35	3	0.62		
35		4		4							4			5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42	4	0.30		
36		5			5						4			5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	46	5	0.48			
41		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00		
42		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00		
43		5			5						5			5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	46	5	0.48		
44		4		4							4			4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	4	0.00		
45		4		4							4			4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	4	0.00		
46		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00			
47		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00			
51		5			5						5			5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	46	5	0.48		
52		4		3							4			4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	38	4	0.57			
53		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00			
54		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00			
55		4		4							4			5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	46	5	0.48			
56		5			5						4			5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	46	5	0.48			

FRECUENCIA 73	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	PROMEDIO	MODA	DESMO
1		5			4						5			5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	46	5	0.48		
2		3		4							4			4	3	4	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	36	4	0.48			
3		5			5						5			5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	48	5	0.30				

FRECUENCIA 74	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	PROMEDIO	MODA	DESMO
11		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00			
12		5		4							4			5	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	44	4	0.48			
13		4		4							3			3	4	4	3	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4	3	38	4	0.58			
14		5			5						5			5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	45	5	0.00			
21		3		3							4			4	3	3	4	3	3	4	3	3	4	3	4	3	4	3	34	3	0.48			
22		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
23		5		4							4			4	4	4	3	4	4	5	4	4	4	5	3	4	4	41	4	0.56				
24		4		4							4			4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	42	4	0.30				
25		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
26		3		3							4			4	3	4	4	3	5	3	3	4	3	3	4	3	3	35	3	0.62				
27		4		4							4			5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	42	4	0.30				
28		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
29		5			5						5			5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	46	5	0.48				
210		4		3							4			4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	4	3	3	4	38	4	0.57				
211		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
212		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
213		4		4							4			5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	46	5	0.48				
31		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
32		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
33		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
34		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
41		5		4							4			4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	44	4	0.48				
42		5		4							4			4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	44	4	0.48				
51		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
52		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
61		5			5						5			5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	5	0.00				
62		4		4							4			4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	4	0.00				
71		3		4							4			3	5	3	3	3	4	3	3	4	3	4	5	3	4	36	3	0.74				
72		5			5																													

Apéndices

FRECUENCIA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	TOTAL				
1	1	1	2	1	1	2	1	2	3	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	3	1	1	1	1	2	4	1	2	1	2	3
2			x			x					x					x	x	x		x	x	x			x	x	x	x	x	x						16

FRECUENCIA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	PROMEDIO	MDA	DSMO
1			5		5				5				5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5		48	5	0,30
2			5		4			5				5	3	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5				45	5	0,47	
3			3		5			3				5	3	4	3	4	3	5	3	3	4	4	4	5	4						38	3	0,68	
4			5		3			4				5	3	4	4	3	4	5	3	3	4	4	3	3	4						38	3	0,20	

TABLA RESUMEN DE LAS ENCUESTAS EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS

ENCUESTADOS
REPRESENTANTES EN EL PLENO DE LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS

PREGUNTA 1	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
1	x	x	x				x	x		x	x	x	x	x	x					x	x	x					20
2				x	x													x	x	x							5

PREGUNTA 2	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									TOTAL	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25		
1																											0
2																											2
3																											3
4																											0
5			x				x			x	x	x	x				x		x	x	x		x	x	x	x	5
6	x		x	x	x							x	x				x	x								x	4
7																											2
8																											0
9																											2

PREGUNTA 3	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25				
1	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4.6	5	0.480
2	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4.7	5	0.486
3	4	4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4.6	5	0.586	
4	3	3	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	5	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4.3	4	0.676	
5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	4	4	4	4	4.2	4	0.512	
6	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4.5	5	0.500	
7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000	
8	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4.0	4	0.394	
9	4	5	3	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4.4	4	0.571	

PREGUNTA 4	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4.4	4	0.480
2	5	5	5	4	4	5	4	4	3	5	5	3	5	4	4	5	4	5	5	4	4	3	4	5	4	4.3	5	0.676
3	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4.3	4	0.448
4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4.4	4	0.486
5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4.7	5	0.448
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5.0	5	0.196

PREGUNTA 5	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.9	5	0.271
2	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	4.8	5	0.427
3	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	3	4	4.2	4	0.463
4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	5	4	4	4	3.9	4	0.515
5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	4.8	5	0.400

PREGUNTA 6	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4.6	5	0.480
2	4	4	4	3	4	4	3	5	3	4	4	4	3	4	5	4	4	5	4	5	3	4	5	4	4	4.0	4	0.632
3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	5	4	4	3	4	4	4	3	4	3.8	4	0.463
4	5	3	5	5	3	5	4	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4.0	4	0.589
5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4.3	4	0.448
6	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4.6	5	0.486

PREGUNTA 7.1	REPRESENTANTES EN LA CÁMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CONTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25				
1	2	3	4	3	3	3	3	3	2	4	4	3	2	2	3	4	3	3	4	4	3	3	4	3	3	3	3.1	3	0.652
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000	
3	3	2	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	3	3.6	4	0.683	
4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4.4	4	0.480	
5	3	3	2	3	4	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	5	3	3	3.3	3	0.614	
6	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4	4.2	4	0.512	
7	3	3	3	2	3	2	3	3	3	2	3	4	3	3	3	2	3	3	3	3	4	4	3	3	3	3.0	3	0.528	

Apéndices

PREGUNTA 72	REPRESENTANTES EN LA CAMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CUENTAS																									PROMEDIO	MODA	DESVI	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25				
1.1	3	2	4	3	3	2	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	3	3	3	4	2	2	2.8	3	0.985	
1.2	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4.6	5	0.466	
1.3	1	2	2	1	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	3	3	4	3	2	2.4	2	0.686	
1.4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4.2	4	0.400
1.5	5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4.4	4	0.466	
1.6	3	4	4	3	2	4	4	3	4	2	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	3	2	3	3	3.3	3	0.665	
1.7	5	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	3	3	4	3	4	5	4	3	4	3	4	3	3.7	4	0.601	
1.8	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	4.5	4	0.900	
1.9	5	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4.5	4	0.900	
2.1	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.9	5	0.325	
2.2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4.7	5	0.546	
2.3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000	
3.1	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3.7	4	0.546	
3.2	4	4	3	3	3	4	5	5	4	4	3	3	3	3	3	4	5	4	3	3	4	5	4	3	3	3.8	3	0.763	
3.3	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	3	4	4	3	3	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4.2	4	0.660	
3.4	4	4	3	2	2	3	3	3	3	4	3	4	3	2	2	3	4	4	3	3	4	3	2	2	2	3.0	3	0.720	
3.5	4	5	3	3	3	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	3	3	4	5	4	3	4	4	4	3.9	4	0.662	
3.6	4	4	3	2	2	3	3	3	3	3	4	3	3	3	3	4	2	3	3	3	3	2	3	4	4	3.1	3	0.662	
4.1	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4.2	4	0.632	
4.2	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4.5	5	0.900	
4.3	3	5	3	3	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	3	4	2	3	4	4	3	4	3	3	4	3.5	3	0.640	
4.4	1	3	3	3	3	2	3	2	3	3	2	3	2	2	3	2	3	3	3	3	3	2	2	3	3	2.6	3	0.957	
4.5	2	3	2	3	3	2	4	3	2	3	3	2	3	3	3	2	2	3	3	3	3	2	2	3	3	2.7	3	0.546	
4.6	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	3	3	3	3	4	5	4	3	3	4	4	3	4	4	4.2	4	0.985	
4.7	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4.9	5	0.325	
5.1	3	4	3	3	3	3	4	3	3	3	2	3	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	3	3	4	3.4	3	0.460	
5.2	2	2	3	3	3	3	2	1	2	2	2	2	2	2	3	2	2	3	3	2	2	3	3	3	4	2.5	2	0.640	
5.3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	4	3	4	5	3	4	5	4	3	3	4	5	4	4	4	4.0	4	0.989	
5.4	3	4	4	3	4	3	4	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4.2	4	0.674	
5.5	3	4	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3.5	3	0.900	
5.6	3	3	4	2	3	3	2	3	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	4	4	3	4	3	3.2	3	0.985	

PREGUNTA 73	REPRESENTANTES EN LA CAMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CUENTAS																									PROMEDIO	MODA	DESVI
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
2	3	3	2	3	3	4	4	3	4	3	3	3	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	5	3	3	3.4	3	0.625
3	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4.5	5	0.900

PREGUNTA 74	REPRESENTANTES EN LA CAMARA DE LOS TECNICOS OFICIALES DE CUENTAS																									PROMEDIO	MODA	DESVI
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1.1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
1.2	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4.6	5	0.460
1.3	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	3	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4.3	4	0.665
1.4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
2.1	3	4	5	4	4	3	5	5	5	3	3	5	3	4	4	3	3	4	3	4	4	3	4	4	4	3.8	4	0.731
2.2	4	4	5	4	4	3	5	4	5	3	3	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	4	3	3.9	4	0.662
2.3	4	4	4	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	3.6	4	0.466
2.4	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	3	3	3	3	3.4	3	0.571
2.5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	4.2	4	0.512
2.6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
2.7	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
2.8	2	3	2	3	3	2	3	3	3	3	3	4	4	3	3	3	2	3	3	3	3	3	2	3	3	2.9	3	0.515
2.9	4	4	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	3	3	4	3	3	3.3	3	0.448
2.10	2	3	3	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	2	2	2	2	2	2	4	3	3	3	2	2.4	2	0.571
2.11	4	4	4	4	4	4	3	4	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3.6	4	0.460
2.12	3	3	4	4	3	3	3	3	4	3	3	3	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	3	3	3	3.4	3	0.466
2.13	4	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	3	3	4	4	3	4	4	4	4	5	3	4	4	4	3.7	4	0.546
3.1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
3.2	5	4	4	4	5	5	3	3	4	3	3	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	3	3	3	3	3.8	4	0.731
3.3	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	3	4	4	4.2	4	0.512
3.4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	4	5	4	4	4	4	4	3	3	3	3.9	4	0.960
4.1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
4.2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
5.1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
5.2	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4.4	4	0.466
6.1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5.0	5	0.000
6.2	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4.7	5	0

Apéndices

PREGUNTAS	REPRESENTANTES EN LA CAMPAÑA DE LOS TÉCNICOS OFICIALES DE CUENTAS																									TOTAL
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1																										
2	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x

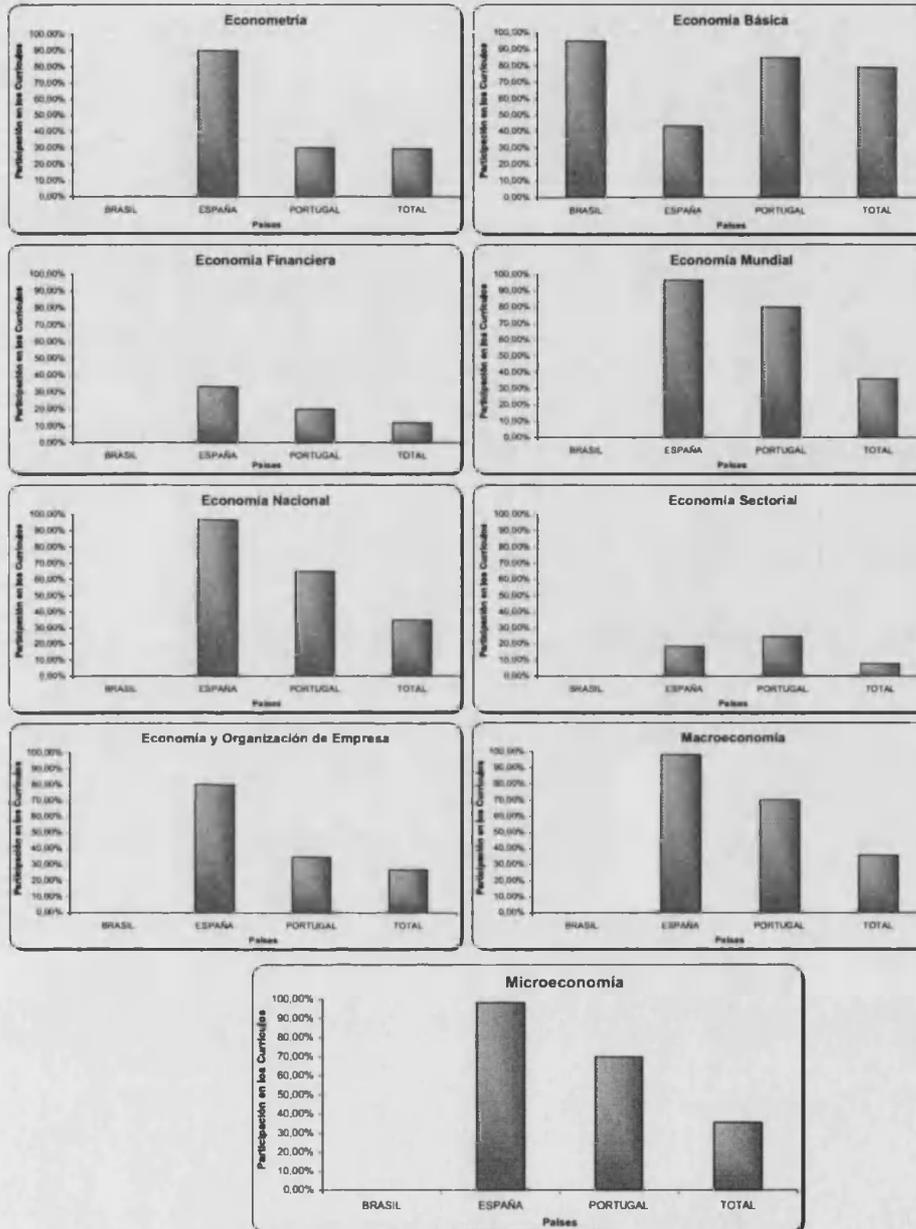
PREGUNTAS	REPRESENTANTES EN LA CAMPAÑA DE LOS TÉCNICOS OFICIALES DE CUENTAS																									PROMEDIO	MODA	DESMO
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25			
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5		
2	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5		
3	4	4	4	4	3	3	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	3		
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	3	4		

TABLA DE CONTINGENCIAS

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDAD COMERCIAL - MÓDULO SOBRE ECONOMÍA

ABSOLUTA					RELATIVA				
Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	54	6	60	SIM	0.00%	90.00%	30.00%	29.41%
NAO	124	6	14	144	NAO	100.00%	10.00%	70.00%	70.59%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	118	26	17	161	SIM	95.16%	43.33%	85.00%	78.92%
NAO	6	34	3	43	NAO	4.84%	56.67%	15.00%	21.08%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	20	4	24	SIM	0.00%	33.33%	20.00%	11.76%
NAO	124	40	16	180	NAO	100.00%	66.67%	80.00%	88.24%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía Mundial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía Mundial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	16	74	SIM	0.00%	96.67%	80.00%	36.27%
NAO	124	2	4	130	NAO	100.00%	3.33%	20.00%	63.73%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía Nacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía Nacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	13	71	SIM	0.00%	96.67%	65.00%	34.80%
NAO	124	2	7	133	NAO	100.00%	3.33%	35.00%	65.20%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía Sectorial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía Sectorial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	11	5	16	SIM	0.00%	18.33%	25.00%	7.84%
NAO	124	49	15	188	NAO	100.00%	81.67%	75.00%	92.16%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Economía y Organización de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Economía y Organización de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	48	7	55	SIM	0.00%	80.00%	35.00%	26.98%
NAO	124	12	13	149	NAO	100.00%	20.00%	65.00%	73.04%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Macroeconomía	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Macroeconomía	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	14	73	SIM	0.00%	96.67%	70.00%	35.78%
NAO	124	1	6	131	NAO	100.00%	1.67%	30.00%	64.22%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Microeconomía	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	Microeconomía	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	14	73	SIM	0.00%	96.67%	70.00%	35.78%
NAO	124	1	6	131	NAO	100.00%	1.67%	30.00%	64.22%
TOTAL	124	60	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%

Apéndices



Apéndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL MÓDULO SOBRE LOS MÉTODOS CUANTITATIVOS Y LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS

ABRIL 2014				
Estadística y Introducción a la Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	123	80	20	203
NO	1	0	0	1
TOTAL	124	80	20	204

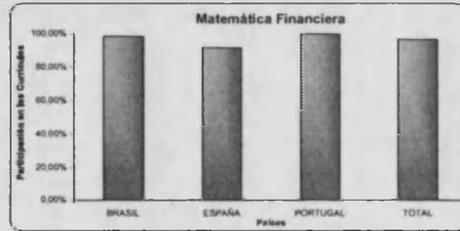
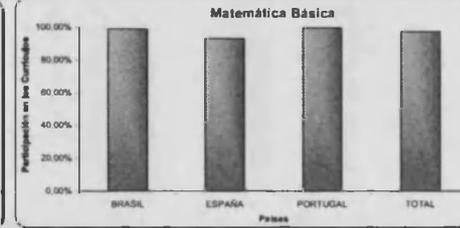
MAYO 2014				
Estadística y Introducción a la Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	99.19%	100.00%	100.00%	99.51%
NO	0.81%	0.00%	0.00%	0.49%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

MAYO 2014				
Matemática Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	123	56	20	199
NO	1	4	0	5
TOTAL	124	60	20	204

MAYO 2014				
Matemática Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	99.19%	93.33%	100.00%	97.55%
NO	0.81%	6.67%	0.00%	2.45%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

MAYO 2014				
Matemática Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	122	55	20	197
NO	2	5	0	7
TOTAL	124	60	20	204

MAYO 2014				
Matemática Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	98.39%	91.67%	100.00%	96.57%
NO	1.61%	8.33%	0.00%	3.43%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDAD COMERCIAL - MÓDULO SOBRE LAS POLÍTICAS GENERALES DE LAS EMPRESAS Y LAS ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS

BRASIL				
Teoría de la Organización	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	82	10	18	110
NAO	42	50	2	94
TOTAL	124	60	20	204

ESPAÑA				
Creación de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	79	13	4	96
NAO	45	47	16	108
TOTAL	124	60	20	204

PORTUGAL				
Estructura Organizativa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	119	4	2	125
NAO	5	36	18	79
TOTAL	124	60	20	204

TOTAL				
Historia de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	9	4	13
NAO	124	51	16	191
TOTAL	124	60	20	204

TOTAL				
Investigación de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	8	8	4	20
NAO	124	54	16	194
TOTAL	124	60	20	204

TOTAL				
Teoría de la Organización	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	119	2	4	125
NAO	5	36	16	78
TOTAL	124	60	20	204

BRASIL				
Teoría de la Organización	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	66.13%	16.67%	90.00%	53.92%
NAO	33.87%	83.33%	10.00%	46.08%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

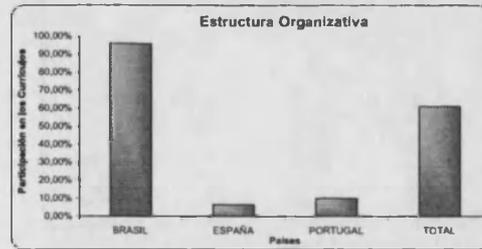
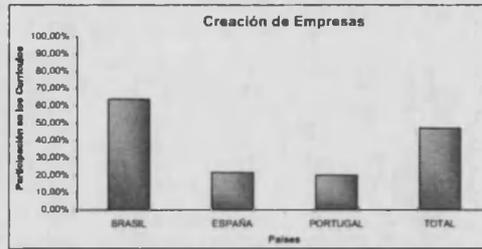
ESPAÑA				
Creación de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	63.71%	21.67%	20.00%	47.06%
NAO	36.29%	78.33%	80.00%	52.94%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

PORTUGAL				
Estructura Organizativa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	95.97%	4.07%	10.00%	61.27%
NAO	4.03%	95.93%	90.00%	38.73%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

TOTAL				
Historia de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	15.00%	20.00%	6.37%
NAO	100.00%	85.00%	80.00%	93.63%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

TOTAL				
Investigación de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	10.00%	20.00%	4.89%
NAO	100.00%	90.00%	80.00%	95.11%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

TOTAL				
Teoría de la Organización	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	95.97%	3.33%	20.00%	61.27%
NAO	4.03%	96.67%	80.00%	38.73%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDAD COMERCIAL MÓDULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN DEL COMPORTAMIENTO ORGANI

ABSOLUTA				
Dirección Comercial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	53	0	53
NO	124	7	20	151
TOTAL	124	60	20	204

Dirección de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	27	0	27
NO	124	33	20	177
TOTAL	124	60	20	204

Dirección de Marketing	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	37	0	37
NO	124	23	20	167
TOTAL	124	60	20	204

Dirección de Operaciones	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	38	0	38
NO	124	22	20	166
TOTAL	124	60	20	204

Dirección de la Producción	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	36	0	36
NO	124	24	0	148
TOTAL	124	60	20	204

Dirección de Recursos Humanos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	55	20	75
NO	124	5	0	129
TOTAL	124	60	20	204

Dirección Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	118	56	20	194
NO	6	4	0	10
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Dirección Comercial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	86.33%	0.00%	25.98%
NO	100.00%	11.67%	100.00%	74.02%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Dirección de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	45.00%	0.00%	13.24%
NO	100.00%	55.00%	100.00%	86.76%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

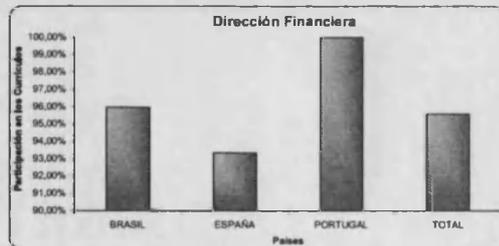
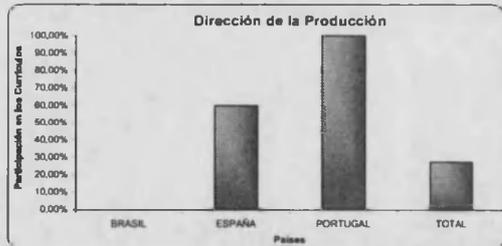
Dirección de Marketing	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	61.67%	0.00%	18.14%
NO	100.00%	38.33%	100.00%	81.86%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Dirección de Operaciones	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	63.33%	0.00%	18.63%
NO	100.00%	36.67%	100.00%	81.37%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Dirección de la Producción	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	80.00%	0.00%	27.45%
NO	100.00%	40.00%	0.00%	72.55%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Dirección de Recursos Humanos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	91.67%	100.00%	36.76%
NO	100.00%	8.33%	0.00%	63.24%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Dirección Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	96.97%	93.33%	100.00%	95.50%
NO	4.03%	6.67%	0.00%	4.51%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

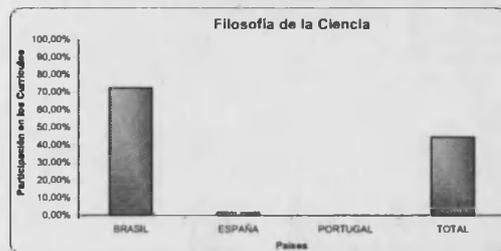
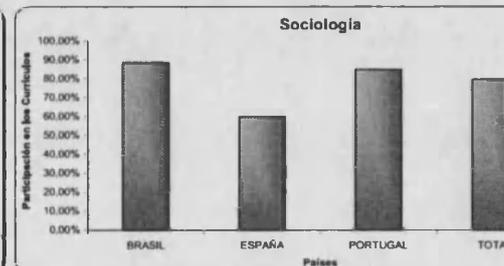
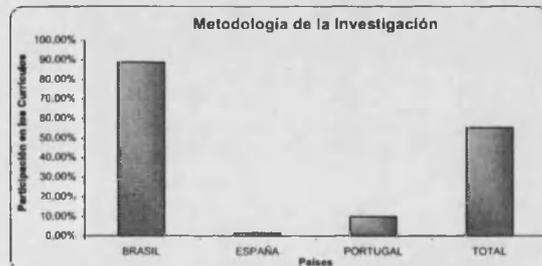
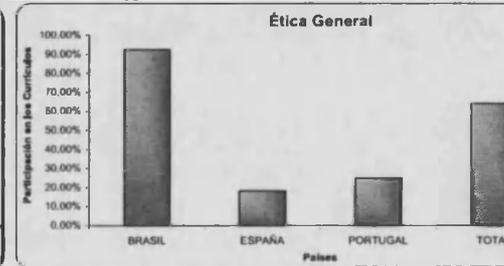


Apéndices

CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN GENERAL

ABSOLUTA				
Comunicación Empresarial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	120	11	3	134
NAO	4	49	17	70
TOTAL	124	60	20	204
Ética General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	115	11	5	131
NAO	9	49	15	73
TOTAL	124	60	20	204
Metodología de la Investigación	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	110	1	2	113
NAO	14	59	18	91
TOTAL	124	60	20	204
Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	110	36	17	163
NAO	14	24	3	41
TOTAL	124	60	20	204
Filosofía de la Ciencia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	90	1	0	91
NAO	34	59	20	113
TOTAL	124	60	20	204
Nociones de Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	82	18	3	103
NAO	42	42	17	101
TOTAL	124	60	20	204
Teorías de la Cultura	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	16	2	3	21
NAO	108	58	17	183
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Comunicación Empresarial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	96,77%	18,33%	15,00%	65,69%
NAO	3,23%	81,67%	85,00%	34,31%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Ética General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	92,74%	18,33%	25,00%	64,22%
NAO	7,26%	81,67%	75,00%	35,78%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Metodología de la Investigación	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	88,71%	1,67%	10,00%	55,39%
NAO	11,29%	98,33%	90,00%	44,61%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	88,71%	60,00%	85,00%	78,90%
NAO	11,29%	40,00%	15,00%	20,10%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Filosofía de la Ciencia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	72,58%	1,67%	0,00%	44,61%
NAO	27,42%	98,33%	100,00%	55,39%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Nociones de Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	66,13%	30,00%	15,00%	50,49%
NAO	33,87%	70,00%	85,00%	49,51%
TOTAL	100%	100%	100%	100%
Teorías de la Cultura	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	12,90%	3,33%	15,00%	10,29%
NAO	87,10%	96,67%	85,00%	89,71%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN - MÓDULO SOBRE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

ABSOLUTA				
Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	118	27	18	163
NAO	6	33	2	41
TOTAL	124	60	20	204

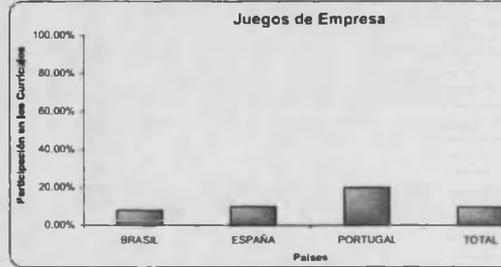
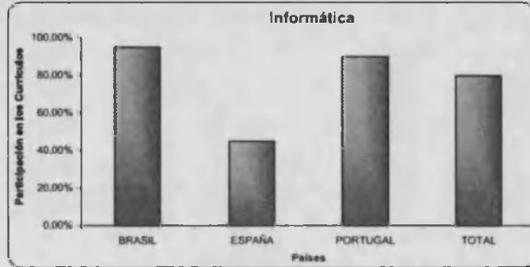
RELATIVA				
Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	95,16%	45,00%	90,00%	79,90%
NAO	4,84%	55,00%	10,00%	20,10%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Juegos de Empresa				
Juegos de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	10	8	4	20
NAO	114	54	16	184
TOTAL	124	60	20	204

Juegos de Empresa				
Juegos de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	8,06%	10,00%	20,00%	9,80%
NAO	91,94%	90,00%	80,00%	90,20%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Sistemas de Información				
Sistemas de Información	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	63	26	16	105
NAO	61	34	4	99
TOTAL	124	60	20	204

Sistemas de Información				
Sistemas de Información	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	50,81%	43,33%	80,00%	51,47%
NAO	49,19%	56,67%	20,00%	48,53%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA, PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ...

ABSOLUTA				
Contabilidad General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	48	18	188
NAO	0	14	2	16
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Contabilidad General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	100,00%	80,00%	90,00%	92,16%
NAO	0,00%	23,33%	10,00%	7,84%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Internacional				
Contabilidad Internacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	110	28	9	147
NAO	14	32	11	57
TOTAL	124	60	20	204

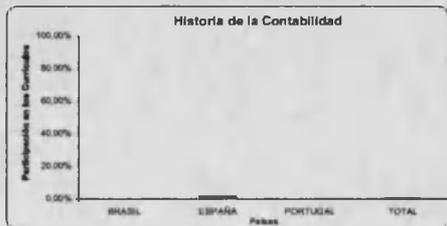
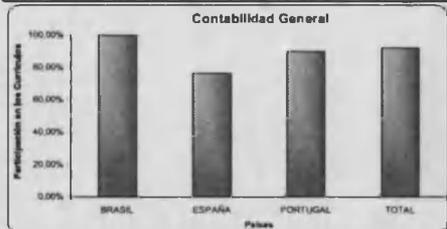
Contabilidad Internacional				
Contabilidad Internacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	88,71%	46,67%	45,00%	72,06%
NAO	11,29%	53,33%	55,00%	27,94%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Historia de la Contabilidad				
Historia de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	1	0	1
NAO	124	59	20	203
TOTAL	124	60	20	204

Historia de la Contabilidad				
Historia de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0,00%	1,67%	0,00%	0,49%
NAO	100,00%	98,33%	100,00%	99,51%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Teoría de la Contabilidad				
Teoría de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	115	1	3	119
NAO	9	59	17	85
TOTAL	124	60	20	204

Teoría de la Contabilidad				
Teoría de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	92,74%	1,67%	15,00%	58,33%
NAO	7,26%	98,33%	85,00%	41,67%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE PRÁCTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA

ABSOLUTA				
Contabilidad Agraria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	21	6	0	27
NÃO	103	54	20	177
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Bancaria y Bursátiles	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	53	17	3	73
NÃO	71	43	17	131
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Cooperativas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	12	1	0	13
NÃO	112	58	20	191
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresa Turística	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	1	1	2
NÃO	124	58	19	202
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	15	0	3	18
NÃO	108	60	17	186
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Sociedades	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	87	18	3	108
NÃO	37	44	17	98
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	47	19	190
NÃO	0	13	1	14
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Hospitalaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	7	0	0	7
NÃO	117	60	20	197
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Industrial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	82	8	1	71
NÃO	82	52	19	133
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Inmobiliaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	9	5	0	14
NÃO	115	55	20	190
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Medio Ambiental	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	3	0	3
NÃO	124	57	20	201
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Presupuestaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	38	9	1	48
NÃO	88	51	19	158
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Pública	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	117	23	9	149
NÃO	7	37	11	55
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Contabilidad Agraria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	16.94%	10.00%	0.00%	13.24%
NÃO	83.06%	90.00%	100.00%	86.76%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Bancaria y Bursátiles	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	42.74%	28.33%	15.00%	35.78%
NÃO	57.26%	71.67%	85.00%	64.22%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad de Cooperativas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	9.68%	1.67%	0.00%	6.37%
NÃO	90.32%	98.33%	100.00%	93.63%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad de Empresa Turística	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	1.67%	5.00%	0.98%
NÃO	100.00%	98.33%	95.00%	99.02%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	12.10%	0.00%	15.00%	8.82%
NÃO	87.90%	100.00%	85.00%	91.18%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad de Sociedades	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	70.16%	28.67%	15.00%	51.96%
NÃO	29.84%	73.33%	85.00%	48.04%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	100.00%	78.33%	95.00%	82.14%
NÃO	0.00%	21.67%	5.00%	17.86%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Hospitalaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	5.65%	0.00%	0.00%	3.43%
NÃO	94.35%	100.00%	100.00%	96.57%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Industrial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	50.00%	13.33%	5.00%	34.80%
NÃO	50.00%	86.67%	95.00%	65.20%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

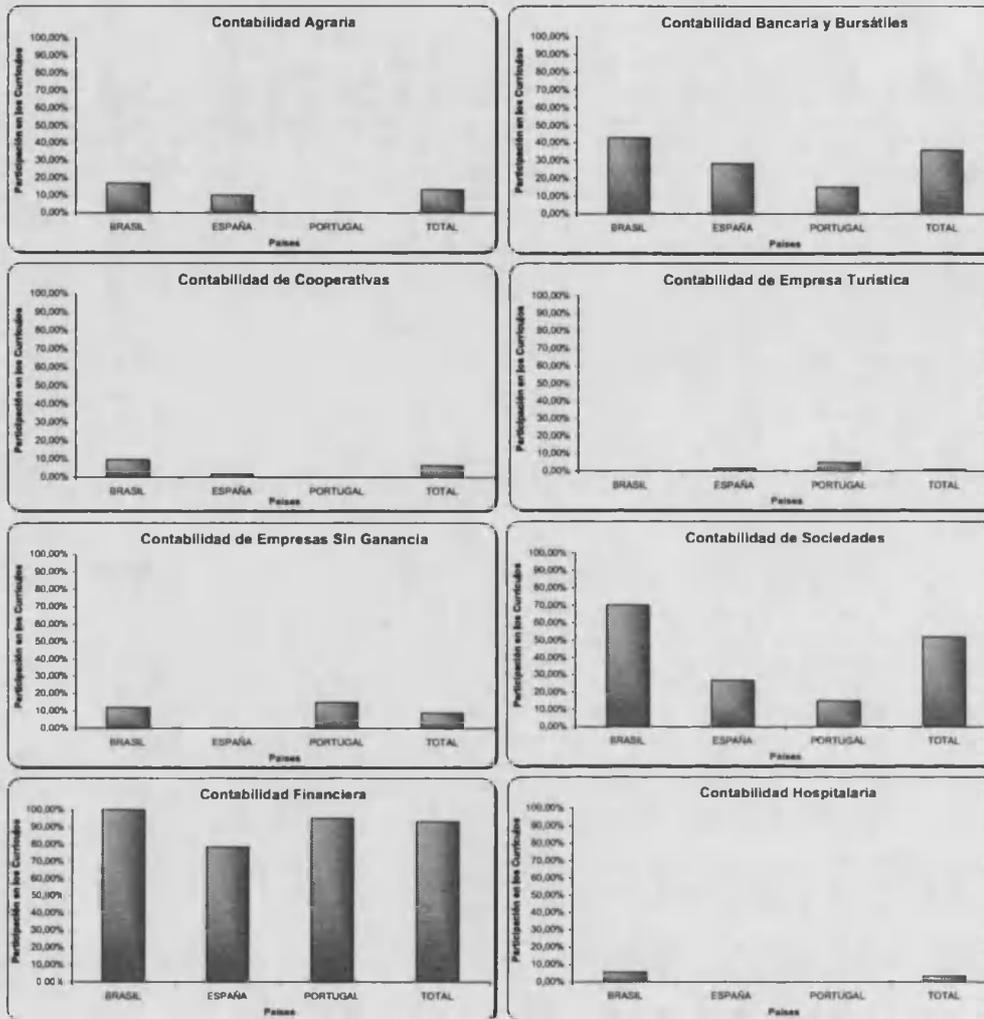
Contabilidad Inmobiliaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	7.26%	8.33%	0.00%	6.88%
NÃO	92.74%	91.67%	100.00%	93.14%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Medio Ambiental	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	5.00%	0.00%	1.47%
NÃO	100.00%	95.00%	100.00%	98.53%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

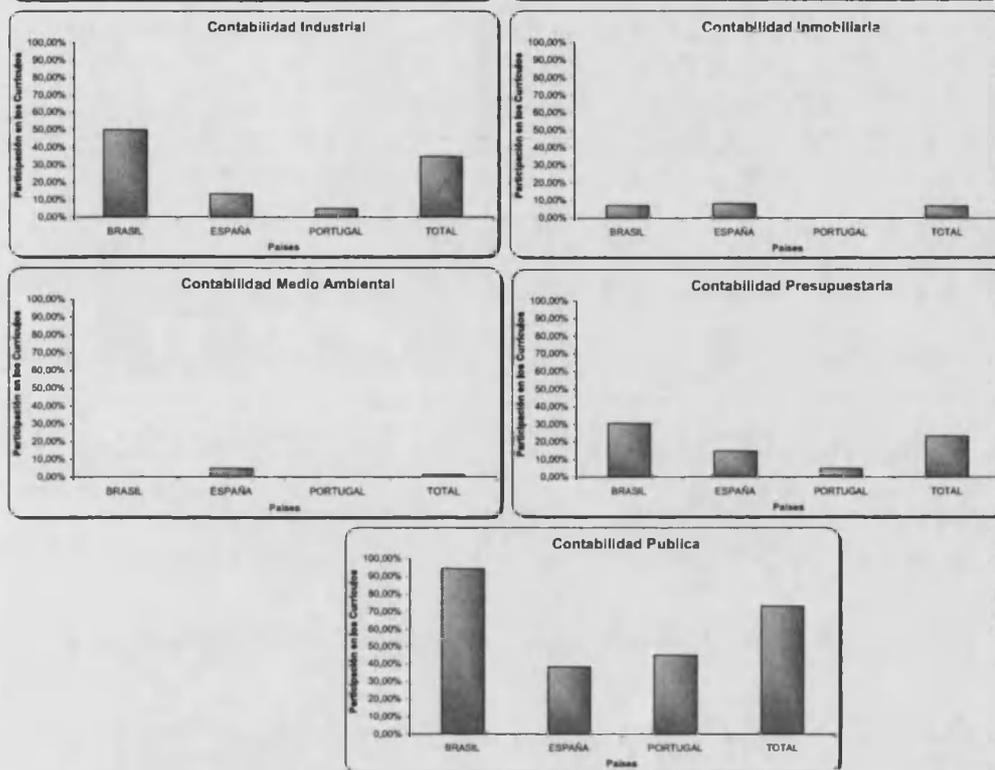
Contabilidad Presupuestaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	30.65%	15.00%	5.00%	23.53%
NÃO	69.35%	85.00%	95.00%	76.47%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Contabilidad Pública	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	94.35%	38.33%	45.00%	73.04%
NÃO	5.65%	61.67%	55.00%	26.96%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Apéndices

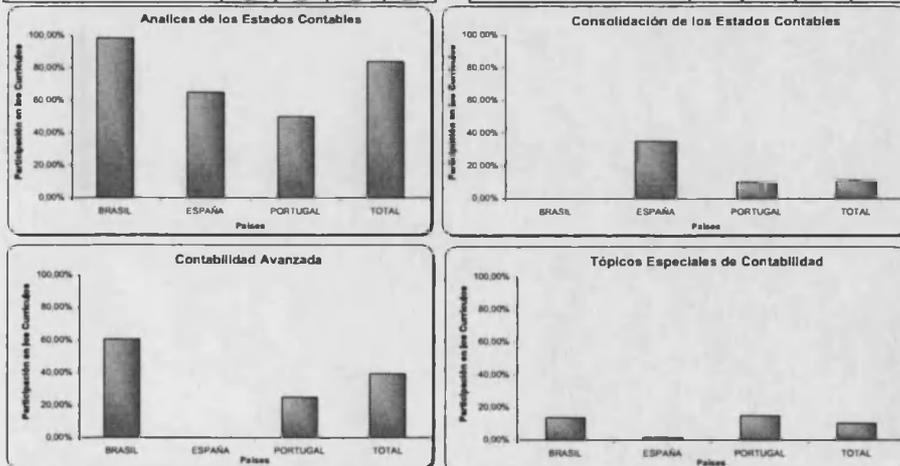


Apéndices



CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS A

ANÁLISIS					RESUMEN				
Análisis de los Estados Contables					Análisis de los Estados Contables				
SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
NO	122	38	18	178	NO	86.39%	61.00%	50.00%	83.82%
TOTAL	124	80	20	204	TOTAL	100%	100%	100%	100%
Consolidación de los Estados Contables					Consolidación de los Estados Contables				
SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
NO	0	21	2	23	NO	0.00%	35.00%	10.00%	11.27%
TOTAL	124	38	18	181	TOTAL	100.00%	65.00%	80.00%	88.73%
Contabilidad Avanzada					Contabilidad Avanzada				
SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
NO	75	0	3	80	NO	60.48%	0.00%	25.00%	38.22%
TOTAL	124	80	20	204	TOTAL	38.52%	100.00%	75.00%	60.78%
Tópicos Especiales de Contabilidad					Tópicos Especiales de Contabilidad				
SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL	SÍ	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
NO	17	1	3	21	NO	13.71%	1.67%	15.00%	10.29%
TOTAL	107	58	17	183	TOTAL	86.29%	98.33%	85.00%	89.71%



Apéndices

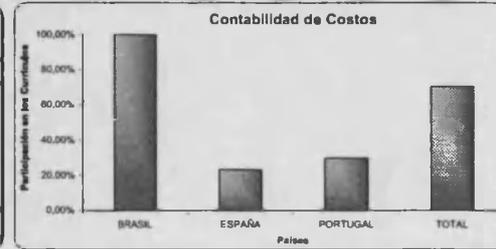
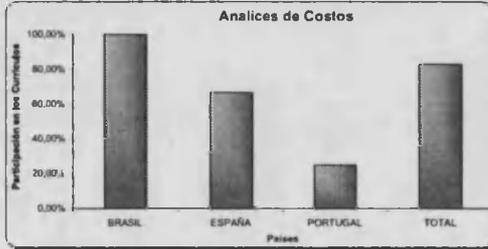
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN - CONCEPTOS BÁSICOS

ABSOLUTA				
Análisis de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	40	5	169
NÃO	0	20	15	35
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Análisis de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	100.00%	66.67%	25.00%	82.84%
NÃO	0.00%	33.33%	75.00%	17.16%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Contabilidad de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	14	6	144
NÃO	0	46	14	60
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Contabilidad de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	100.00%	23.33%	30.00%	70.69%
NÃO	0.00%	76.67%	70.00%	29.31%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



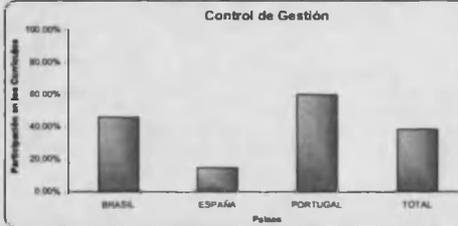
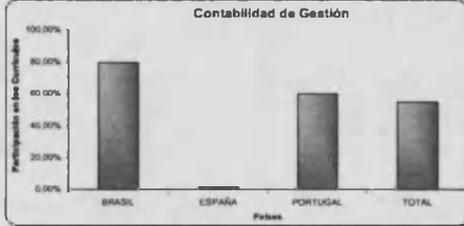
CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN - INFORMACIÓN DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN

ABSOLUTA				
Contabilidad de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	66	1	12	79
NÃO	23	58	8	89
TOTAL	89	59	20	168

RELATIVA				
Contabilidad de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	73.84%	1.67%	60.00%	54.80%
NÃO	26.16%	98.33%	40.00%	45.20%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Control de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	57	9	12	78
NÃO	67	51	8	126
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Control de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	45.87%	15.00%	60.00%	38.24%
NÃO	54.13%	85.00%	40.00%	61.76%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL

ABSOLUTA				
Contabilidad Fiscal e Tributaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	77	43	18	138
NÃO	47	17	2	66
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Contabilidad Fiscal e Tributaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	62.10%	71.67%	90.00%	67.65%
NÃO	37.90%	28.33%	10.00%	32.35%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Derecho Tributario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	119	19	4	142
NÃO	5	41	16	62
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Derecho Tributario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	95.97%	31.67%	20.00%	86.61%
NÃO	4.03%	68.33%	80.00%	13.39%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS

ABSOLUTA				
Derecho Administrativo	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	7	2	9
NÃO	124	53	18	195
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Derecho Administrativo	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	11.67%	10.00%	4.41%
NÃO	100.00%	88.33%	90.00%	95.59%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Derecho de las Empresas				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	42	15	57
NÃO	124	18	5	147
TOTAL	124	60	20	204

Derecho de las Empresas				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00%	70.00%	75.00%	27.94%
NÃO	100.00%	30.00%	25.00%	72.06%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Derecho Laboral				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	116	44	12	172
NÃO	8	16	8	32
TOTAL	124	60	20	204

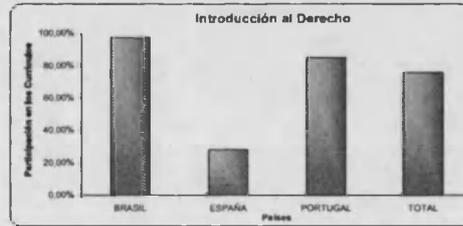
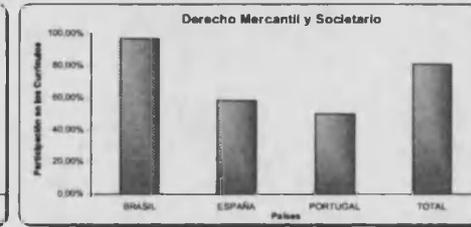
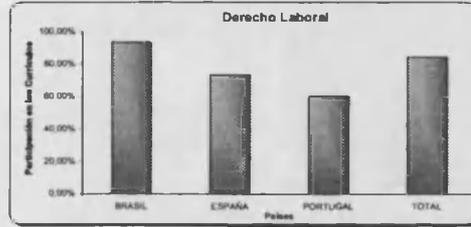
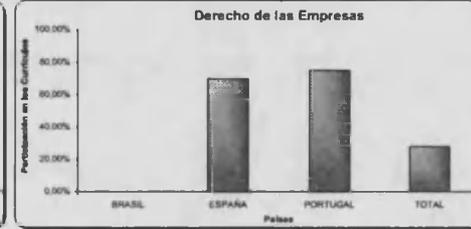
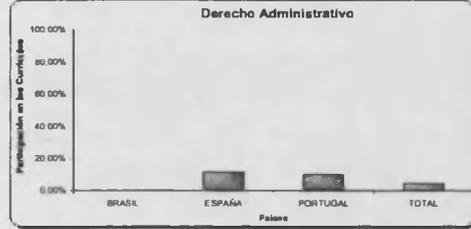
Derecho Laboral				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	93.56%	73.33%	60.00%	84.31%
NÃO	6.44%	26.67%	40.00%	15.69%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Derecho Mercantil y Societario				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	102	35	15	152
NÃO	4	25	5	34
TOTAL	124	60	20	204

Derecho Mercantil y Societario				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	81.77%	58.33%	60.00%	69.61%
NÃO	3.23%	41.67%	40.00%	30.39%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

Introducción al Derecho				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	121	17	17	155
NÃO	3	43	3	49
TOTAL	124	60	20	204

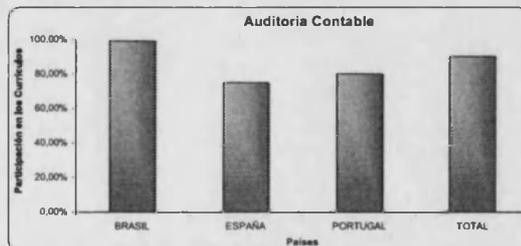
Introducción al Derecho				
	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	97.58%	28.33%	85.00%	75.98%
NÃO	2.42%	71.67%	15.00%	24.02%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO DE PRINCIPIOS FUNDAMENTALES DE LAS AUDITORIAS

ABSOLUTA				
Auditoría Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	45	18	186
NÃO	1	15	4	20
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Auditoría Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	99.19%	75.00%	80.00%	90.20%
NÃO	0.81%	25.00%	20.00%	9.80%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO SOBRE AUDITORIAS: CONCEPTOS AVANZADOS				
ABSOLUTA				
Auditoría de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	9	1	10
NO	124	51	19	194
TOTAL	124	60	20	204

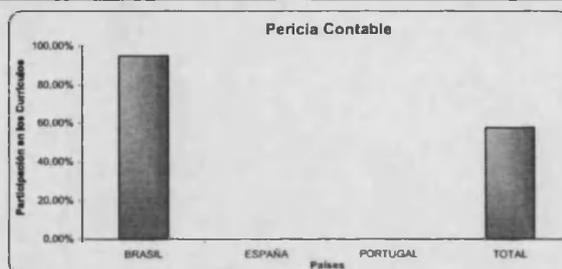
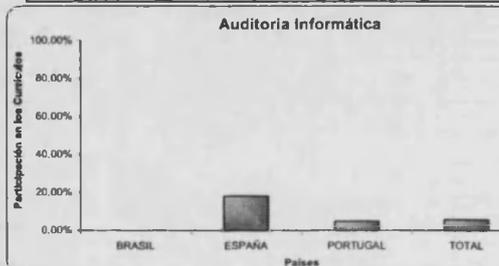
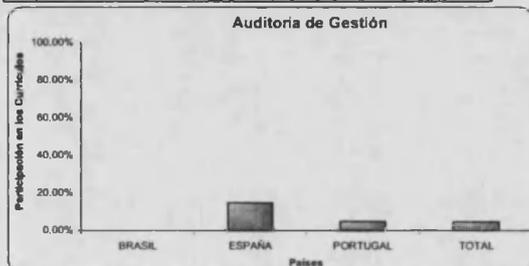
RELATIVA				
Auditoría de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	15.00%	5.00%	4.90%
NO	100.00%	85.00%	95.00%	95.10%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Auditoría Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	11	1	12
NO	124	49	19	192
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Auditoría Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	18.33%	5.00%	5.88%
NO	100.00%	81.67%	95.00%	94.12%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Pericia Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	118	0	0	118
NO	6	60	20	86
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Pericia Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	95.16%	0.00%	0.00%	57.84%
NO	4.84%	100.00%	100.00%	42.16%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD - MÓDULO DE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA				
ABSOLUTA				
Mercado Financiero	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	101	20	16	143
NO	23	34	4	61
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Mercado Financiero	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	81.45%	43.33%	80.00%	70.10%
NO	18.55%	56.67%	20.00%	29.90%
TOTAL	100%	100%	100%	100%

ABSOLUTA				
Viabilidad Financiera de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0	15	18	31
NO	124	45	4	173
TOTAL	124	60	20	204

RELATIVA				
Viabilidad Financiera de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SÍ	0.00%	25.00%	80.00%	15.20%
NO	100.00%	75.00%	20.00%	84.80%
TOTAL	100%	100%	100%	100%



Apéndices

Teste k-Cuadrado de Independencia: Utilizado para la verificación se existe la asociación entre las variables cualitativas categoricas dispostas en una tabla de contingencia.

Econometria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	54	6	60
NÃO	124	6	14	144
TOTAL	124	60	20	204

Economia Basica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	118	25	17	161
NÃO	8	34	3	43
TOTAL	124	60	20	204

Economia Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	20	4	24
NÃO	124	40	16	180
TOTAL	124	60	20	204

Economia Mundial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	16	74
NÃO	124	2	4	130
TOTAL	124	60	20	204

Economia Nacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	58	13	71
NÃO	124	2	7	133
TOTAL	124	60	20	204

Econometria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	30	18	6	60
NÃO	88	42	14	144
TOTAL	124	60	20	204

Econometria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	36	75	0,00	111
NÃO	15	31	0,00	46
TOTAL	52	106	0,00	158

q2 calculado	316	df	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 critico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Economia Basica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	60	47	16	161
NÃO	28	13	4	43
TOTAL	124	60	20	204

Economia Basica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	4	10	0,00	14
NÃO	16	36	0,22	52
TOTAL	20	46	0,22	66

q2 calculado	131	df	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 critico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Economia Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	15	7	2	24
NÃO	109	53	18	180
TOTAL	124	60	20	204

Economia Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	15	24	0,15	39
NÃO	2	3	0,15	5
TOTAL	17	27	0,71	44

q2 calculado	88	df	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 critico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Economia Mundial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	45	22	7	74
NÃO	79	38	13	130
TOTAL	124	60	20	204

Economia Mundial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	45	80	11	116
NÃO	28	34	6	66
TOTAL	71	95	17	182

q2 calculado	364	df	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 critico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Economia Nacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	43	21	7	71
NÃO	81	39	13	133
TOTAL	124	60	20	204

Economia Nacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	43	66	5	114
NÃO	23	35	3	61

Apéndices

Estadística y Introducción a la Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	60	20	203
NÃO	1	0	0	1
TOTAL	124	60	20	204

Matemática Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	56	20	199
NÃO	1	4	0	5
TOTAL	124	60	20	204

Matemática Básica - Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	122	15	20	157
NÃO	2	5	0	7
TOTAL	124	60	20	204

Estadística y Introducción a la Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	60	20	203
NÃO	1	0	0	1
TOTAL	124	60	20	204

Estadística y Introducción a la Econometría	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.00	0.00	0.00	0.00
NÃO	0.01	0.00	0.00	0.01
TOTAL	0.02	0.00	0.00	0.02

q2 calculado	4	0	2	q2-Q2: aceita H0
Q2 crítico	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Matemática Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	121	56	20	197
NÃO	1	4	0	5
TOTAL	124	60	20	204

Matemática Básica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.03	0.11	0.01	0.16
NÃO	0.78	0.00	0.00	0.78
TOTAL	0.81	0.11	0.01	0.92

q2 calculado	7	0	2	q2-Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Matemática Básica - Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	120	19	20	159
NÃO	4	4	0	8
TOTAL	124	60	20	204

Matemática Básica - Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.04	0.15	0.02	0.22
NÃO	0.72	0.00	0.00	0.72
TOTAL	0.77	0.15	0.02	0.94

q2 calculado	8	0	2	q2-Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Apêndices

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	82	10	18	110
NÃO	42	50	2	94
TOTAL	124	60	20	204

Criação de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	79	13	4	96
NÃO	45	47	16	108
TOTAL	124	60	20	204

Estrutura Organizativa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	119	4	2	125
NÃO	5	56	18	79
TOTAL	124	60	20	204

História da Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	9	4	13
NÃO	124	51	16	191
TOTAL	124	60	20	204

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	8	4	10
NÃO	124	54	16	194
TOTAL	124	60	20	204

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	6	4	10
NÃO	124	54	16	194
TOTAL	124	60	20	204

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	119	2	4	125
NÃO	5	58	16	79
TOTAL	124	60	20	204

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	87	32	11	110
NÃO	67	28	8	94
TOTAL	124	60	20	204

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	3	10	5	24
NÃO	4	16	6	26
TOTAL	7	26	11	51

q2 calculado	163	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Criação de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	58	28	9	95
NÃO	66	32	11	109
TOTAL	124	60	20	204

Criação de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	7	8	3	18
NÃO	6	7	3	17
TOTAL	14	16	6	36

q2 calculado	76	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Estrutura Organizativa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	78	37	12	127
NÃO	46	23	8	77
TOTAL	124	60	20	204

Estrutura Organizativa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	24	26	9	62
NÃO	39	48	14	98
TOTAL	63	75	22	160

q2 calculado	321	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

História da Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	8	7	27	33
NÃO	116	56	19	191
TOTAL	124	60	20	204

História da Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	1.80	0	1.03	17.51
NÃO	0.54	0.48	0.80	1.61
TOTAL	8	6	4	19

q2 calculado	38	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	8	3	10	10.00
NÃO	116	57	19	194
TOTAL	124	60	20	204

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	6	2	5	15
NÃO	0.31	0.16	0.48	0.96
TOTAL	6	2	7	16

q2 calculado	38	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	8	3	10	10.00
NÃO	116	57	19	194
TOTAL	124	60	20	204

Investigação de Mercados	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	6	2	5	15
NÃO	0.31	0.16	0.48	0.96
TOTAL	6	2	7	16

q2 calculado	31	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	76	37	12	125
NÃO	48	23	8	79
TOTAL	124	60	20	204

Teoria da Organização	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	24	33	6	63
NÃO	39	52	9	99
TOTAL	63	85	14	162

q2 calculado	334	67	2	q2=Q2 : reject H0
Q2 critica	5.99			H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Apêndices

Direcção Comercial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	5	53	0	53
NÃO	124	7	20	151
TOTAL	124	60	20	204

Direcção de Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	27	0	27
NÃO	124	33	20	177
TOTAL	124	60	20	204

Direcção de Marketing	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	37	0	37
NÃO	124	23	20	167
TOTAL	124	60	20	204

Direcção de Operações	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	38	0	38
NÃO	124	22	20	166
TOTAL	124	60	20	204

Direcção de Produção	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	36	0	36
NÃO	124	24	0	148
TOTAL	124	60	20	204

Direcção de Recursos Humanos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	58	20	75
NÃO	124	5	0	129
TOTAL	124	60	20	204

Direcção Financeira	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	119	58	20	185
NÃO	5	4	0	9
TOTAL	124	60	20	204

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	32	16	5	53
Não	92	44	15	151
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	32	60	5	127
Não	11	52	2	45
TOTAL	44	121	7	172

Q2 calculado	344	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	16	8	5	27
Não	108	52	17	177
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	16	46	0	64
Não	3	7	0,40	9,88
TOTAL	19	53	2	74

Q2 calculado	148	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	22	11	0	37
Não	102	49	16	167
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	22	63	0	88
Não	5	14	0,80	19,61
TOTAL	27	77	4	108

Q2 calculado	213	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	23	11	0	38
Não	101	49	16	166
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	23	64	0	90
Não	5	15	0,80	20,88
TOTAL	28	79	4	111

Q2 calculado	222	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	36	16	0	56
Não	88	44	15	149
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	36	23	38	96
Não	13	9	15	36
TOTAL	47	32	53	132

Q2 calculado	293	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	46	22	7	75
Não	78	38	13	129
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	46	49	22	117
Não	27	28	13	68
TOTAL	72	78	34	184

Q2 calculado	369	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Q1	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	119	57	19	195
Não	5	3	0,88	9,00
TOTAL	124	60	20	204

Q2	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0,00	0,03	0,04	0,07
Não	0,04	0,22	0,17	0,48
TOTAL	0,04	0,21	0,21	0,56

Q2 calculado	1,11	0	2	Q2-Q1 regista HD
Q2 oficial	5,99			Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis

Apéndices

Comunicación Empresarial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	120	11	3	134
NÃO	4	49	17	70
TOTAL	124	60	20	204

Ética General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	115	11	5	131
NÃO	9	49	15	73
TOTAL	124	60	20	204

Metodología de la Investigación	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	110	1	2	113
NÃO	14	59	18	91
TOTAL	124	60	20	204

Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	110	36	17	163
NÃO	14	24	3	41
TOTAL	124	60	20	204

Filosofía de la Ciencia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	90	1	0	91
NÃO	34	59	20	113
TOTAL	124	60	20	204

Nociones de Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	82	18	3	103
NÃO	42	42	17	101
TOTAL	124	60	20	204

Teorías de la Cultura	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	16	2	3	21
NÃO	108	58	17	183
TOTAL	124	60	20	204

Comunicación Empresarial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	81	39	13	134
NÃO	43	21	7	70
TOTAL	124	60	20	204

Comunicación Empresarial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	18	20	8	47
NÃO	35	39	15	89
TOTAL	53	60	23	136

χ^2 calculado	271	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Ética General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	80	39	13	131
NÃO	44	21	7	73
TOTAL	124	60	20	204

Ética General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	18	20	5	40
NÃO	28	35	8	72
TOTAL	44	55	13	112

χ^2 calculado	225	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Metodología de la Investigación	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	69	33	11	113
NÃO	55	27	9	91
TOTAL	124	60	20	204

Metodología de la Investigación	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	25	31	7	64
NÃO	31	38	6	75
TOTAL	56	70	13	142

χ^2 calculado	285	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Sociologia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	88	48	16	163
NÃO	28	12	4	41
TOTAL	124	60	20	204

Sociologia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	1.20	3	0.07	4.24
NÃO	5	12	0.07	16.88
TOTAL	6	15	0.13	20.92

χ^2 calculado	49	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Filosofía de la Ciencia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	55	27	8	81
NÃO	68	33	11	113
TOTAL	124	60	20	204

Filosofía de la Ciencia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	22	25	9	55
NÃO	18	20	7	45
TOTAL	30	45	16	100

χ^2 calculado	288	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

χ^2 calculado	206	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Nociones de Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	83	20	10	103
NÃO	81	39	10	101
TOTAL	124	60	20	204

Nociones de Sociología	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	6	5	5	16
NÃO	6	5	5	16
TOTAL	12	10	10	32

χ^2 calculado	65	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Teorías de la Cultura	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	13	8	7	21
NÃO	111	54	18	183
TOTAL	124	60	20	204

Teorías de la Cultura	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.82	3	0.07	3.74
NÃO	0.09	0.32	0.06	0.47
TOTAL	0.91	3	0.14	4.21

χ^2 calculado	6	9	2	$\chi^2 > \chi^2$: rejecta H ₀
χ^2 crítico	5.99			H ₀ : Não existe associação/dependência entre as variáveis H ₁ : Existe associação/dependência entre as variáveis

Apéndices

Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	118	27	18	163
NO	6	33	2	41
TOTAL	124	60	20	204

Juegos de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	10	6	4	20
NO	114	54	16	184
TOTAL	124	60	20	204

Sistemas de Información	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	63	29	18	108
NO	61	34	4	99
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	124	46	18	168
NO	0	14	2	16
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Internacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	110	28	9	147
NO	14	32	11	57
TOTAL	124	60	20	204

Historia de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0	1	0	1
NO	124	59	20	203
TOTAL	124	60	20	204

Teoría de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	115	1	3	119
NO	9	59	17	85
TOTAL	124	60	20	204

Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	98	48	16	163
NO	25	12	4	41
TOTAL	124	60	20	204

Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	4	9	0.26	13.02
NO	14	28	0.02	51.31
TOTAL	18	48	0.83	64.33

q2 calculado	128	q	2	q2+Q2: repite H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Juegos de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	12	6	1	20
NO	112	54	18	184
TOTAL	124	60	20	204

Juegos de Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0.38	0.00	0.01	1.69
NO	0.04	0.00	0.23	0.27
TOTAL	0.42	0.00	1.44	1.87

q2 calculado	4	q	2	q2+Q2: acepta H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Sistemas de Información	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	64	31	13	108
NO	60	29	10	99
TOTAL	124	60	20	204

Sistemas de Información	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0.01	0.77	3	3.95
NO	0.01	0.82	3	4.18
TOTAL	0.02	1.59	7	8.13

q2 calculado	16	q	2	q2+Q2: repite H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Contabilidad General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	114	55	18	188
NO	10	5	2	16
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad General	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0.83	2	0.01	2.40
NO	10	18	0.01	28.08
TOTAL	11	20	0.01	30.48

q2 calculado	81	q	2	q2+Q2: repite H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Contabilidad Internacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	88	43	14	147
NO	35	17	6	57
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Internacional	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	5	3	2	12
NO	12	14	5	31
TOTAL	17	18	7	44

q2 calculado	87	q	2	q2+Q2: repite H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Historia de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0.01	0.75	0.10	1.00
NO	123	60	20	203
TOTAL	124	60	20	204

Historia de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	0.02	0.10	1.61	1.81
NO	0.00	0.01	0.00	0.01
TOTAL	0.02	0.11	1.61	1.82

q2 calculado	4	q	2	q2+Q2: acepta H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Teoría de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	72	35	12	119
NO	52	25	8	85
TOTAL	124	60	20	204

Teoría de la Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	25	33	8	65
NO	35	46	9	89
TOTAL	60	79	15	155

q2 calculado	318	q	2	q2+Q2: repite H0
Q2 crítico	5.99	No. No existe asociación/dependencia entre las variables Ha. Existe asociación/dependencia entre las variables		

Apéndices

I

Contabilidad Agraria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	21	8	0	27
NAO	103	54	20	177
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Bancaria y Bursátiles	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	53	17	3	73
NAO	71	43	17	131
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Cooperativas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	12	1	0	13
NAO	112	58	20	191
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresas Técnicas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	1	1	2
NAO	124	58	18	202
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	35	0	3	38
NAO	108	60	17	185
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Agraria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	18	8	3	27
NAO	108	52	17	177
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Agraria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	1,28	0,47	0,00	3,50
NAO	0,20	0,07	0,40	0,67
TOTAL	1,48	0,55	0,40	4,17

Q2 calculado	8	g	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5,98			

No. No existe asociación/dependencia entre as variáveis
No. Existe asociación/dependencia entre as variáveis

Contabilidad Bancaria y Bursátiles	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	44	21	7	73
NAO	80	39	13	131
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Bancaria y Bursátiles	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	2	0,93	2	5,02
NAO	0,83	0,52	1,33	2,68
TOTAL	3	1,45	4	7,82

Q2 calculado	18	g	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5,98			

No. No existe asociación/dependencia entre as variáveis
No. Existe asociación/dependencia entre as variáveis

Contabilidad de Cooperativas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	8	4	1,07	13,00
NAO	116	58	18	191
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Cooperativas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	2	1,87	0,00	4,008
NAO	0,34	0,14	0,08	0,373
TOTAL	2	2	0,08	4,381

Q2 calculado	8	g	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5,98			

No. No existe asociación/dependencia entre as variáveis
No. Existe asociación/dependencia entre as variáveis

Contabilidad de Empresas Técnicas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	0,00	0,00	2,00
NAO	123	58	20	202
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresas Técnicas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0,47	0,01	0,01	0,81
NAO	0,01	0,00	0,03	0,05
TOTAL	0,43	0,02	0,04	0,99

Q2 calculado	3	g	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5,98			

No. No existe asociación/dependencia entre as variáveis
No. Existe asociación/dependencia entre as variáveis

Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	11	5	2	18
NAO	113	55	16	180
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	2	5	0,81	7,11
NAO	0,15	0,51	0,08	0,74
TOTAL	2	6	0,38	7,85

Q2 calculado	18	g	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5,98			

No. No existe asociación/dependencia entre as variáveis

Apéndices

Contribución de Biodiversidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	87	18	3	108
No	37	44	17	98
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	124	47	19	190
No	0	13	2	14
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Científica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	7	0	0	7
No	117	60	20	197
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Industrial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	62	8	1	71
No	62	52	19	133
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Tecnológica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	9	5	0	14
No	115	55	20	190
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Medio Ambiental	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	9	3	0	12
No	124	57	20	201
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Presupuestaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	38	8	1	48
No	86	51	19	156
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Pública	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	117	23	8	148
No	7	37	11	55
TOTAL	124	60	20	204

Q2 calculado	18	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución de Biodiversidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	64	31	10	105
No	60	29	10	99
TOTAL	124	60	20	204

Contribución de Biodiversidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	8	7	5	21
No	6	8	8	22
TOTAL	16	15	11	43

Q2 calculado	89	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	115	56	19	190
No	9	4	1	14
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Financiera	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	0.63	1.41	0.01	2.05
No	9	27	0.01	25.99
TOTAL	9	18	0.02	27.63

Q2 calculado	88	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Científica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	4	0.03	0	4
No	120	58	19	197
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Científica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	1.16	1.13	0.05	2.42
No	0.88	0.07	0.02	0.96
TOTAL	1.25	1.25	0.07	3.58

Q2 calculado	8	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Industrial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	43	21	7	71
No	81	39	13	133
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Industrial	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	8	8	5	21
No	4	4	3	11
TOTAL	13	12	8	33

Q2 calculado	89	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Tecnológica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	9	3	1	14
No	115	56	19	190
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Tecnológica	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	0.03	0.08	0.01	0.12
No	0.02	0.01	0.10	0.13
TOTAL	0.03	0.05	0.04	0.12

Q2 calculado	1.67	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Medio Ambiental	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	2	0.06	0.26	3
No	122	58	20	201
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Medio Ambiental	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	0.16	3	0.14	4.07
No	0.03	0.08	0.00	0.11
TOTAL	0.88	3	0.15	4.18

Q2 calculado	8	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Presupuestaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	29	14	5	48
No	85	46	15	156
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Presupuestaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	3	2	3	7
No	0.82	0.97	0.90	3.29
TOTAL	3	2	4	10

Q2 calculado	18	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Contribución Pública	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	81	44	13	148
No	33	16	5	55
TOTAL	124	60	20	204

Contribución Pública	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sí	8	19	2	29
No	21	27	6	54
TOTAL	29	37	8	73

Q2 calculado	147	9	2	Q2-Q2
Q2 oficial	5.99			

Ho: No existe asociación/dependencia entre las variables
H1: Existe asociación/dependencia entre las variables

Apêndices

Análisis de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	122	30	10	171
NÃO	2	21	10	33
TOTAL	124	60	20	204

Consolidación de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	21	2	23
NÃO	124	38	18	181
TOTAL	124	60	20	204

Comisiones eventuales	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	75	0	5	80
NÃO	48	80	15	124
TOTAL	124	80	20	204

Técnicas Especiales de Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	17	1	3	21
NÃO	107	59	17	183
TOTAL	124	60	20	204

Análisis de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	40	5	169
NÃO	0	20	15	35
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	14	6	144
NÃO	0	46	14	60
TOTAL	124	60	20	204

Análisis de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	124	50	11	171
NÃO	20	10	9	33
TOTAL	124	60	20	204

Análisis de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	3,14	3	3	8
NÃO	16	13	11	42
TOTAL	19	16	15	50

Q2 calculado	120	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Consolidación de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	14	7	2	23
NÃO	110	53	18	181
TOTAL	124	60	20	204

Consolidación de los Estados Contables	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	14	30	0,05	43,95
NÃO	2	4	0,00	5,99
TOTAL	16	34	0,02	49,95

Q2 calculado	99	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Comisiones eventuales	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	49	24	8	80
NÃO	75	36	12	124
TOTAL	124	60	20	204

Comisiones eventuales	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	14	24	1,03	39,88
NÃO	9	15	0,68	25,07
TOTAL	24	38	2	64

Q2 calculado	120	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Técnicas Especiales de Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	13	8	2	21
NÃO	111	54	18	183
TOTAL	124	60	20	204

Técnicas Especiales de Contabilidad	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	141	4	0,01	5,84
NÃO	0,14	0,50	0,05	0,71
TOTAL	1,57	5	0,14	6,55

Q2 calculado	13	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Análisis de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	103	50	17	169
NÃO	21	10	3	35
TOTAL	124	60	20	204

Análisis de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	4	2	8	14
NÃO	21	9	33	66
TOTAL	26	11	44	61

Q2 calculado	161	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Contabilidad de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	65	42	14	144
NÃO	36	18	6	60
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Costos	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	15,20	18,98	4,67	38,84
NÃO	36,47	45,55	11,20	93,23
TOTAL	51,67	64,53	15,87	132,07

Q2 calculado	264	g	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Apéndices

Contabilidad de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	96	1	12	112
NÃO	25	59	8	92
TOTAL	124	60	20	204

Control de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	57	9	12	78
NÃO	87	51	8	126
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Fiscal e Tributaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	77	43	18	138
NÃO	47	17	2	66
TOTAL	124	60	20	204

Derecho Tributario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	119	19	4	142
NÃO	5	41	16	62
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	88	33	11	112
NÃO	36	27	9	92
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	14	31	0.09	45.11
NÃO	17	38	0.12	54.92
TOTAL	31	69	0.21	100.03

g ² calculado	298	g	2	g ² -Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Control de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	47	23	8	78
NÃO	77	37	12	126
TOTAL	124	60	20	204

Control de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	1.94	9.47	2.48	12.89
NÃO	1.20	5.24	1.53	7.98
TOTAL	3.14	13.72	4.01	20.87

g ² calculado	42	g	2	g ² -Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Contabilidad Fiscal e Tributaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	84	41	14	139
NÃO	40	19	6	66
TOTAL	124	60	20	204

Contabilidad Fiscal e Tributaria	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0.56	0.14	1.48	2.19
NÃO	1.18	0.30	3	4.57
TOTAL	2	0.44	5	6.75

g ² calculado	14	g	2	g ² -Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Derecho Tributario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	86	42	14	142
NÃO	36	18	6	62
TOTAL	124	60	20	204

Derecho Tributario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	12	12	7	32
NÃO	29	28	16	73
TOTAL	41	41	23	105

g ² calculado	219	g	2	g ² -Q2: rejeita H0
Q2 crítico	5.99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Apêndices

Derecho Administrativo	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	8	7	2	8
NÃO	124	53	18	195
TOTAL	124	60	20	204

Derecho de las Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	42	15	57
NÃO	124	18	5	147
TOTAL	124	60	20	204

Derecho Laboral	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	116	44	12	172
NÃO	8	16	8	32
TOTAL	124	60	20	204

Derecho Mercantil y Societario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	120	38	30	188
NÃO	4	22	10	36
TOTAL	124	60	20	204

Introducción al Derecho	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	121	17	17	155
NÃO	3	43	3	49
TOTAL	124	60	20	204

Auditoría Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	123	45	16	184
NÃO	1	15	4	20
TOTAL	124	60	20	204

E1)				
Derecho Administrativo	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	5	2	1	8
Não	119	57	19	195
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Derecho Administrativo	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	5	2	1	8
Não	0,25	0,33	0,07	0,65
TOTAL	6	6	0,50	12,18

q2 calculado	24	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

E1)				
Derecho de las Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	35	17	6	57
Não	89	43	14	147
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Derecho de las Empresas	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	35	38	16	88
Não	13	15	6	34
TOTAL	48	53	22	123

q2 calculado	248	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

E1)				
Derecho Laboral	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	106	51	17	172
Não	18	9	3	32
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Derecho Laboral	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	1,25	0,88	1,40	3,51
Não	7	5	6	17
TOTAL	8	5	7	21

q2 calculado	43	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

E1)				
Derecho Mercantil y Societario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	100	49	16	165
Não	24	11	4	39
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Derecho Mercantil y Societario	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	4	4	2	10
Não	16	16	9	41
TOTAL	20	20	11	51

q2 calculado	189	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

E1)				
Introducción al Derecho	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	94	49	15	158
Não	30	14	5	49
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Introducción al Derecho	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	8	18	0,21	25,76
Não	24	57	0,88	81,47
TOTAL	32	75	0,89	107,23

q2 calculado	214	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis		

E1)				
Auditoría Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	112	54	18	184
Não	12	6	2	20
TOTAL	124	60	20	204

Q2				
Auditoría Contable	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
Sim	1,11	2	0,23	2,88
Não	10	14	0,21	25,58
TOTAL	11	16	1,44	28,46

q2 calculado	57	g1	2	q2-Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	Ho: Não existe associação/dependência entre as variáveis Ha: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Apêndices

Auditoria de Gestão	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	9	1	10
NÃO	124	51	19	194
TOTAL	124	60	20	204

Auditoria Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	11	1	12
NÃO	124	49	19	192
TOTAL	124	60	20	204

Perícia Contábil	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	118	0	0	118
NÃO	8	60	20	86
TOTAL	124	60	20	204

Mercado Financeiro	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	101	26	16	143
NÃO	23	34	4	61
TOTAL	124	60	20	204

Viabilidade Financeira de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	0	15	16	31
NÃO	124	45	4	173
TOTAL	124	60	20	204

Auditoria de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	6	3	0,20	10
NÃO	118	57	19	194
TOTAL	124	60	20	204

Auditoria de Gestión	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	6	11	0,24	16,82
NÃO	0,31	0,64	0,00	0,96
TOTAL	6	11	0,24	17,78

q2 calculado	36	g	2	q2>Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Auditoria Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	7	4	1,18	12
NÃO	117	56	19	192
TOTAL	124	60	20	204

Auditoria Informática	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	7	14	0,09	21,15
NÃO	0,46	0,99	0,00	1,45
TOTAL	8	15	0,09	22,60

q2 calculado	45	g	2	q2>Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Perícia Contábil	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	72	35	12	118
NÃO	52	25	8	86
TOTAL	124	60	20	204

Perícia Contábil	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	30	35	12	76
NÃO	41	48	16	104
TOTAL	71	82	27	181

q2 calculado	381	g	2	q2>Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Mercado Financeiro	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	87	42	14	143
NÃO	37	18	8	61
TOTAL	124	60	20	204

Mercado Financeiro	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	2	6	0,28	8,69
NÃO	5	14	0,68	20,38
TOTAL	8	21	0,94	29,07

q2 calculado	58	g	2	q2>Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Viabilidade Financeira de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	19	9	3	31
NÃO	105	51	17	173
TOTAL	124	60	20	204

Viabilidade Financeira de la Empresa	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL	TOTAL
SIM	19	4	51	73,73
NÃO	3	0,68	10	13,96
TOTAL	22	4	61	87,69

q2 calculado	173	g	2	q2>Q2 : rejeita H0
Q2 crítico	5,99	H0: Não existe associação/dependência entre as variáveis H1: Existe associação/dependência entre as variáveis		

Apêndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas	Σ médias colunas	Quadrado Média Colunas
MÓDULO SOBRE ECONOMIA	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	21617	8	3	27	22	202	400,00	67	171,90
Econometria	0	54	6	20,00							2880,11		1906,78
Economia Básica	118	26	17	53,87							84,00		113,78
Economia Financiera	0	20	4	8,00							608,44	quadrado das colunas	2182,46
Economia Mundial	0	58	16	24,87							560,11		
Economia Nacional	0	58	13	23,87							28,44		
Economia Sectorial	0	11	5	5,33							336,11		
Economia y Organización de Empresa	0	48	7	18,33							592,11		
Macroeconomia	0	59	14	24,33							592,11		
Microeconomia	0	59	14	24,33									
Média de las Asignaturas de Formación General	13	44	11									Σ médias quadrado das linhas	6061,44

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	soma de Quadrados	graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	4538,07	8	567,26	0,83	2,59
Entre colunas (países)	6085,85	2	3042,93	4,43	3,63
Resíduo	10992,81	16	687,05		
TOTAL	21616,74	26			

LINHAS	
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	LNHAS: F calc. < F crítico : aceita H ₀
H _a : Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUNAS	
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	COLUNAS: F calc. > F crítico : rejeita H ₀
H _a : Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variação Brasil	1547,11
Variação ESPAÑA	368,25
Variação PORTUGAL	28,00
Desvio Padrão Brasil	39,33
Desvio Padrão ESPAÑA	19,19
Desvio Padrão PORTUGAL	5,10

Apéndices

MÓDULO SOBRE LOS MÉTODOS CUANTITATIVOS Y	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
LAS ESTADÍSTICAS PARA LAS EMPRESAS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	16236	3	3	9	67	200	4578,78
Estadística y Introducción a la Econometría	123	60	20	67,67							4400,11
Matemática Básica	123	56	20	66,33							4312,11
Matemática Financiera	122	55	20	65,67							
Média de las Asignaturas de Formación General	123	57	20								

Σ médias quadrada das linhas	13291,00
------------------------------	----------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	6,22	2	3,11	1,47	6,84
Entre colunas (países)	16221,56	2	8110,78	3841,95	6,84
Resíduo	8,44	4	2,11		
TOTAL	16236,22	8			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

Variação Brasil	0,33
Variação ESPAÑA	7,00
Variação PORTUGAL	0,00
Desvio Padrão Brasil	0,58
Desvio Padrão ESPAÑA	2,65
Desvio Padrão PORTUGAL	0,00

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Apêndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas
MÓDULO SOBRE LAS POLÍTICAS GENERALES DE LAS EMPRESAS Y LAS ESTRUCTURAS ORGANIZATIVAS BÁSICAS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	29338	6	3	18	27	160	1344,44
Comportamiento Organizativo	82	10	18	36,67							1024,00
Creación de Empresas	79	13	4	32,00							1736,11
Estructura Organizativa	119	4	2	41,67							18,78
Historia de la Empresa	0	9	4	4,33							11,11
Investigación de Mercados	0	6	4	3,33							1736,11
Teoría de la Organización	119	2	4	41,67							
Média de las Asignaturas de Formación General	67	7	6								

Áreas quadradas das | 5870,56

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	4864,94	5	972,99	0,96	3,33
Entre colunas (países)	14325,44	2	7162,72	7,06	4,10
Resíduo	10147,89	10	1014,79		
TOTAL	29338,28	17			

LINHAS	
Ho: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUNAS	
Ho: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	COLUNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variação Brasil	2950,70
Variação ESPAÑA	16,67
Variação PORTUGAL	35,20
Desvio Padrão Brasil	54,32
Desvio Padrão ESPAÑA	4,08
Desvio Padrão PORTUGAL	5,93

Apêndices

CONOCIMIENTOS DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDADE COMERCIAL	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO SOBRE LAS FUNCIONES Y PRÁCTICAS DE LA GESTIÓN EL COMPORTAMIENTO ORGANIZATIVO, ...	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	18152	7	3	21	23	180	312,11
Dirección Comercial	0	53	0	17,67							81,00
Dirección de Empresas	0	27	0	9,00							152,11
Dirección de Marketing	0	37	0	12,33							160,44
Dirección de Operaciones	0	38	0	12,67							348,44
Dirección de la Producción	0	38	20	18,67							625,00
Dirección de Recursos Humanos	0	55	20	25,00							4225,00
Dirección Financiera											
	119	56	20	65,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	17	43	9								

médias quadrad	5904,11
-------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	8895,14	8	1115,86	1,94	3,00
Entre colunas (países)	4549,24	2	2274,62	3,95	3,89
Resíduo	6907,43	12	575,62		
TOTAL	18151,81	20			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLONAS	COLONAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	2023
Variância ESPAÑA	129,81
Variância PORTUGAL	114,29
Desvio Padrão Brasil	44,98
Desvio Padrão ESPAÑA	11,39
Desvio Padrão PORTUGAL	10,69

Apêndices

CONOCIMIENTOS DE FORMACIÓN GENERAL	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	41902	7	3	21	36	252	
Comunicação Empresarial	120	11	3	44,67							1995,11
Ética Geral	115	11	5	43,67							1906,78
Filosofia de la Ciencia	90	1	0	30,33							920,11
Metodología de la Investigación	110	1	2	37,67							1418,78
Nociones de Psicología	82	18	3	34,33							1178,78
Sociología	110	38	17	54,33							2952,11
Teorias de la Cultura											49,00
	16	2	3	7,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	92	11	5								

quadrado das linhas	10420,67
---------------------	----------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	4046	6	674,33	1,64	3,00
Entre colunas (países)	32918	2	16459	40,00	3,89
Resíduo	4938	12	411,50		
TOTAL	41902	20			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	1307
Variância ESPAÑA	159
Variância PORTUGAL	31,6
Desvio Padrão Brasil	36,1
Desvio Padrão ESPAÑA	12,6
Desvio Padrão PORTUGAL	5,62

Apêndices

TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas
MÓDULO SOBRE LA TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	10814	3	3	9	32	96	2952,11
Informática	118	27	18	54,33							44,44
Juegos de Empresa	10	6	4	6,67							1225,00
Sistemas de Información	63	26	16	35,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	64	20	13								

Σ médias quadrada das linhas	4221,56
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	3448,67	2	1724,33	2,48	6,84
Entre colunas (países)	4586,00	2	2293,00	3,30	6,84
Resíduo	2779,33	4	694,83		
TOTAL	10814,00	8			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

Variância Brasil	2918,33
Variância ESPAÑA	140,33
Variância PORTUGAL	57,33
Desvio Padrão Brasil	54,00
Desvio Padrão ESPAÑA	11,85
Desvio Padrão PORTUGAL	7,57

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas
MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD BÁSICA, PREPARACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS, ...	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	26765	4	3	12	38	152	3927,11
Contabilidad General	124	46	18	62,67							2401,00
Contabilidad Internacional	110	28	9	48,00							0,11
Historia de la Contabilidad	0	1	0	0,33							1573,44
Teoría de la Contabilidad	115	1	3	39,67							
Média de las Aignaturas de Formación General	87	19	8								

Σ médias quadrada das linhas	7901,67
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Gráus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	6452,92	3	2150,97	2,37	4,76
Entre colunas (países)	14867,17	2	7433,58	8,19	5,14
Resíduo	5444,83	6	907,47		
TOTAL	26764,92	11			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

Variação Brasil	3416,92
Variação ESPAÑA	486,00
Variação PORTUGAL	63,00
Desvio Padrão Brasil	58,45
Desvio Padrão ESPAÑA	22,05
Desvio Padrão PORTUGAL	7,94

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO SOBRE PRÁCTICAS AVANZADAS DE CONTABILIDAD FINANCIERA	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	36314	13	3	38	18	240	
Contabilidad Agraria	21	8	0	9,00							81,00
Contabilidad Bancaria y Bursátiles	53	17	3	24,33							592,11
Contabilidad de Cooperativas	12	1	0	4,33							18,78
Contabilidad de Empresa Turística	0	1	1	0,67							0,44
Contabilidad de Empresas Sin Ganancia	15	0	3	6,00							36,00
Contabilidad de Sociedades	87	18	3	35,33							1248,44
Contabilidad Financiera	124	47	19	63,33							4011,11
Contabilidad Hospitalaria	7	0	0	2,33							5,44
Contabilidad Industrial	62	8	1	23,67							580,11
Contabilidad Inmobiliaria	9	5	0	4,67							21,78
Contabilidad Medio Ambiental	0	3	0	1,00							1,00
Contabilidad Presupuestaria	38	9	1	16,00							258,00
Contabilidad Pública											2486,78
Média de las Asignaturas de Formación General	42	10	3	49,67							

Σ médias quadrada das linhas	9299,00
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	14567,74	12	1213,98	2,73	2,18
Entre colunas (países)	11084,67	2	5532,33	12,43	3,40
Resíduo	10681,33	24	445,08		
TOTAL	36313,74	38			

LINHAS	LINHAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUNAS	COLUNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variancia Brasil	1901,91
Variancia ESPAÑA	173,10
Variancia PORTUGAL	29,08
Desvio Padrão Brasil	43,61
Desvio Padrão ESPAÑA	13,16
Desvio Padrão PORTUGAL	5,39

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO SOBRE PRINCIPIOS RELATIVOS A LA PRESENTACIÓN DE INFORMES FINANCIEROS AVANZADOS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	15847	4	3	12	25	98	3249,00
Análisis de los Estados Contables	122	39	10	57,00							58,78
Consolidación de los Estados Contables	0	21	2	7,87							711,11
Contabilidad Avanzada	75	0	5	28,87							49,00
Tópicos Especiales de Contabilidad	17	1	3	7,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	54	15	5								

Σ médias quadrada das linhas	4067,89
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	4951,58	3	1650,53	1,81	4,76
Entre colunas (países)	5227,17	2	2613,58	2,87	5,14
Resíduo	5468,17	6	911,36		
TOTAL	15646,92	11			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

Variância Brasil	3118,33
Variância ESPAÑA	344,25
Variância PORTUGAL	12,87
Desvio Padrão Brasil	55,82
Desvio Padrão ESPAÑA	18,55
Desvio Padrão PORTUGAL	3,58

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadro Média Linhas
MÓDULO SOBRE CONTABILIDAD DE GESTIÓN – CONCEPTOS BÁSICOS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	16281	2	3	6	52	104	3173,44
Analises de Custos	124	40	5	58,33							2304,00
Contabilidade de Custos	124	14	8	48,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	124	27	6								

Σ médias quadrada das linhas	5477,44
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	104,17	1	104,17	0,89	18,51
Entre colunas (países)	15942,33	2	7971,17	68,03	19,00
Resíduo	234,33	2	117,17		
TOTAL	16280,83	5			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H1: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUNAS	COLUNAS: F calc. > F crítico : rejeita H0
H0: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H1: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	0,00
Variância ESPAÑA	338,00
Variância PORTUGAL	0,50
Desvio Padrão Brasil	0,00
Desvio Padrão ESPAÑA	18,38
Desvio Padrão PORTUGAL	0,71

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas
DESTINADA A LA PLANIFICACIÓN, LA ADOPCIÓN DE DECISIONES Y EL CONTROL	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	7403	2	3	6	32	63	1393,78
Contabilidad de Gestión	99	1	12	37,33							676,00
Control de Gestión	57	9	12	26,00							
Média de las Asignaturas de Formación General	78	5	12								

Σ médias quadrada das linhas	2069,78
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	192,67	1	192,67	0,53	18,51
Entre colunas (países)	6489,33	2	3244,67	9,00	19,00
Resíduo	721,33	2	360,67		
TOTAL	7403,33	5			

LINHAS	IAS: F calc. < F crítico : aceit
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H _a : Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUMNAS	INAS: F calc. < F crítico : aceit
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H _a : Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	882,00
Variância ESPAÑA	32,00
Variância PORTUGAL	0,00
Desvio Padrão Brasil	29,70
Desvio Padrão ESPAÑA	5,66
Desvio Padrão PORTUGAL	0,00

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO SOBRE IMPOSICIÓN FISCAL	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	9573	2	3	6	47	93	2116,00
Contabilidad Fiscal e Tributaria	77	43	18	46,00							2240,44
Derecho Tributario	119	19	4	47,33							
Média de las Asignaturas de Formación General	98	31	11								

Σ médias quadrada das linhas	4356,44
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	2,67	1	2,67	0,00	18,51
Entre colunas (países)	8305,33	2	4152,67	6,56	19,00
Resíduo	1265,33	2	632,67		
TOTAL	9573,33	5			

LINHAS	LINHAS: F calc. < F crítico : aceita H0
Ho: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUMNAS	COLUMNAS: F calc. < F crítico : aceita H0
Ho: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	882,00
Variância ESPAÑA	288,00
Variância PORTUGAL	98,00
Desvio Padrão Brasil	29,70
Desvio Padrão ESPAÑA	16,97
Desvio Padrão PORTUGAL	9,90

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO SOBRE DERECHO MERCANTIL Y DE LAS EMPRESAS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	27764	5	3	15	37	186	9,00
Derecho Administrativo	0	7	2	3,00							361,00
Derecho de las Empresas	0	42	15	19,00							3287,11
Derecho Laboral	116	44	12	57,33							3025,00
Derecho Mercantil y Societario	120	35	10	55,00							2669,44
Introducción al Derecho	121	17	17	51,67							
Média de las Asignaturas de Formación General	71	29	11								

Σ médias quadrada das linhas	9351,56
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	7297,07	4	1824,27	1,34	3,84
Entre colunas (países)	9564,40	2	4782,20	3,51	4,46
Resíduo	10902,93	8	1362,87		
TOTAL	27764,40	14			

LINHAS	NHAS: F calc. < F crítico : aceita
Ho: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUNAS	ILUNAS: F calc. < F crítico : aceita
Ho: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	4251,80
Variância ESPAÑA	264,50
Variância PORTUGAL	33,70
Desvio Padrão Brasil	65,21
Desvio Padrão ESPAÑA	16,26
Desvio Padrão PORTUGAL	5,81

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Média Linhas
MÓDULO SOBRE AUDITORIAS: CONCEPTOS AVANZADOS	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	11950	3	3	9	16	47	11,11
Auditoria de Gestión	0	9	1	3,33							16,00
Auditoria Informática	0	11	1	4,00							1547,11
Pericia Contable	118	0	0	39,33							
Média de las Asignaturas de Formación General	39	7	0,67								

Σ médias quadrada das linhas	1574,22
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	2544,89	2	1272,44	0,75	6,84
Entre colunas (países)	2598,22	2	1299,11	0,76	6,84
Resíduo	6807,11	4	1701,78		
TOTAL	11950,22	8			

LINHAS	IHAS: F calc. < F crítico : aceita
Ho: Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
Ha: Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

Variância Brasil	4641,33
Variância ESPAÑA	34,33
Variância PORTUGAL	0,33
Desvio Padrão Brasil	68,13
Desvio Padrão ESPAÑA	5,86
Desvio Padrão PORTUGAL	0,58

COLUNAS	UNAS: F calc. < F crítico : aceita
Ho: Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
Ha: Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Apêndices

CONOCIMIENTOS CONTABLES Y RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	BRASIL	ESPAÑA	PORTUGAL		QT	r	m	n	xbarra	Σ médias linhas	Quadrado Média Linhas
MÓDULO DE FINANCIACIÓN COMERCIAL Y GESTIÓN FINANCIERA	ABSOLUTO	ABSOLUTO	ABSOLUTO	Média	6568	2	3	6	29	58	2272,11
Mercado Financiero	101	26	16	47,67							106,78
Viabilidad Financiera de la Empresa	0	15	16	10,33							
Média de las Asignaturas de Formación General	51	21	16								

Σ médias quadrada das linhas	2378,89
------------------------------	---------

QUADRO DE ANÁLISE DE VARIÂNCIA (ANOVA)					
Fonte de variação	Soma de Quadrados	Graus de Liberdade	Quadrado Médio	F	F crítico
Entre linhas (disciplinas)	2090,67	1	2090,67	1,36	18,51
Entre colunas (países)	1407,00	2	703,50	0,46	19,00
Resíduo	3070,33	2	1535,17		
TOTAL	6568,00	5			

LINHAS	NHAS: F calc. < F crítico : aceita H ₀
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	
H _a : Existe diferença entre as médias das linhas (disciplinas)	

COLUMNAS	LUNAS: F calc. < F crítico : aceita H ₀
H ₀ : Não existe diferença entre as médias das colunas (países)	
H _a : Existe diferença entre as médias das colunas (países)	

Variância Brasil	5100,50
Variância ESPAÑA	60,50
Variância PORTUGAL	0,00
Desvio Padrão Brasil	71,42
Desvio Padrão ESPAÑA	7,78
Desvio Padrão PORTUGAL	0,00

