

Distr.  
GENERAL

E/C.10/AC.3/1993/2  
29 de enero de 1993  
ESPAÑOL  
ORIGINAL: INGLÉS

COMISION DE EMPRESAS TRANSNACIONALES  
Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos  
en Normas Internacionales de Contabilidad y  
Presentación de Informes  
11° período de sesiones  
4 a 12 de marzo de 1993  
Tema 3 a) del programa provisional\*

ENSEÑANZA CONTABLE Y FORTALECIMIENTO DE LA PROFESION: ESTUDIO  
COMPARATIVO DE LOS PROGRAMAS DE ESTUDIOS PARA CONTADORES Y  
AUDITORES EN AFRICA, AMERICA LATINA, AMERICA DEL NORTE, ASIA Y  
EUROPA, CON INCLUSION DE PROGRAMAS DE PRECALIFICACION Y  
AMPLIACION DE ESTUDIOS EN INSTITUCIONES PUBLICAS Y PRIVADAS, Y  
PROGRAMAS DE EXAMENES Y CERTIFICACION

Examen de la situación de la enseñanza y la capacitación en  
materia de contabilidad y auditoría a escala mundial

Informe del Secretario General

#### Resumen

En el presente informe se examina específicamente la situación actual de la enseñanza contable. Incluye un análisis a escala mundial, basado en respuestas a un cuestionario enviado a los gobiernos de todos los Estados Miembros. Este análisis, ofrece una oportunidad única de extraer conclusiones de una muestra amplia (83 cuestionarios respondidos) procedente de numerosos países (62), por lo que hace posible conocer mejor la situación de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría a escala mundial. El bosquejo del sistema de enseñanza contable medio que surge de los datos obtenidos revela un programa de estudios de orientación técnica, a cargo de profesores mal pagados (y a menudo insuficientemente preparados), que en ocasiones utilizan materiales de enseñanza inadecuados. Son dignos de reconocimiento los encargados de la enseñanza contable en todo el mundo que, pese a esos obstáculos, aún son capaces de responder, aunque sólo en forma reducida, a las exigencias cualitativas de la profesión. Habida cuenta de los efectos de la calidad de la enseñanza contable de un país en la calidad y la situación de la profesión en ese país, en este informe incluyen recomendaciones para mejorar la enseñanza contable.

\* E/C.10/AC.3/1993/1.

INDICE

|                                                                                                           | <u>Párrafos</u> | <u>Página</u> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| INTRODUCCION .....                                                                                        | 1 - 5           | 3             |
| I. EXAMEN DE PUBLICACIONES                                                                                | 6 - 14          | 4             |
| II. ANALISIS DE LOS DATOS DE LA ENCUESTA .....                                                            | 15 - 41         | 6             |
| III. RELACION ENTRE LA SITUACION PROFESIONAL DE LOS<br>CONTADORES Y LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD ..... | 42 - 51         | 14            |
| IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....                                                                  | 52 - 61         | 17            |
| Referencias .....                                                                                         |                 | 21            |
| <u>Anexo.</u> CUADROS ADICIONALES .....                                                                   |                 | 22            |

## INTRODUCCION

1. Durante su décimo período de sesiones el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes decidió dedicar su 11° período de sesiones a un tema único, la enseñanza contable. Se procuraría examinar en profundidad la función y las obligaciones de los contadores en la economía mundial y determinar, en lo posible, si la enseñanza contable proporcionaba a los contadores la preparación suficiente para cumplirlas. En el presente informe se examina específicamente la situación actual de la enseñanza contable, y se incluye un análisis a escala mundial de la situación actual de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría basado en las respuestas a un cuestionario distribuido por las Naciones Unidas a los gobiernos de todos los Estados Miembros.

2. La enseñanza contable es fundamental para poner los contadores a la altura de las exigencias cada vez mayores de su profesión; por ende, comprender la situación actual de la enseñanza contable resulta sumamente valioso. Es preciso destacar que esta profesión exige aptitudes analíticas y orientación en materia de adopción de decisiones, así como dominio de normas, procedimientos y técnicas; sólo así se podrá atraer a los mejores y a los más capaces y ganar el respeto de los usuarios y del público en general.

3. Dentro de un mismo país, la situación de la profesión y la de la enseñanza contable son inseparables. Donde se respeta a los contadores la enseñanza contable alcanzará una calidad elevada, que a su vez dará a la profesión mejores contadores. En las demás secciones de este informe, y en particular en la sección III, se examinarán más en detalle esas relaciones.

4. En la sección siguiente se incluye una breve reseña de publicaciones recientes sobre la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría. En la sección II se analiza la encuesta sobre la situación de la profesión y la enseñanza contable en más de 40 países de todo el mundo. En la sección III figura un análisis estadístico de las relaciones entre la profesión y la enseñanza contable, mientras que en la sección IV, con que concluye el informe, se formulan recomendaciones sobre las formas posibles de mejorar la calidad de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría.

5. Como ya se ha señalado, en la última sección figuran recomendaciones basadas en el análisis de los datos. En este sentido, el informe es más descriptivo que normativo; otros informes presentados al Grupo de Trabajo en su 11° período de sesiones versan sobre la naturaleza de las obligaciones de la profesión contable y la orientación que deberían asumir la enseñanza y la capacitación. En este período de sesiones también se presentan al Grupo de Trabajo análisis por países, que arrojarán más luz en el plano nacional sobre los aspectos singulares de las cuestiones que se examinan, y a partir de los cuales también se puede obtener una perspectiva regional.

## I. EXAMEN DE PUBLICACIONES

6. La presente sección contiene una breve reseña de publicaciones recientes sobre la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría. Esta reseña no pretende ser exhaustiva, sino más bien describir el estado actual del conocimiento de que se dispone a partir de algunas publicaciones estadounidenses sobre el tema. El propósito de esa reseña consiste en poner de relieve la gran diversidad de criterios que acerca de la enseñanza contable existen en todo el mundo y crear un foro para el debate de los resultados de la encuesta extraídos de las respuestas a los cuestionarios. Para asegurar que el alcance de esa reseña no supere el del presente informe, no se incluyen ni se citan artículos relativos a lo que debería ser la enseñanza contable 1/ ("artículos normativos").

7. Los estudios examinados pueden clasificarse como estudios por países o estudios comparativos entre países.

### Estudios por países

8. Los estudios por países constituyen la gran mayoría. Algunos de los más recientes figuran en la publicación de 1990 del Centro Internacional de Enseñanza e Investigación Contables (Center for International Education and Research in Accounting) sede de Champaign-Urbana de la Universidad de Illinois. Dicha publicación incluye estudios por países de, entre otros, Alemania, Bangladesh, Barbados, Bélgica, Canadá, Francia, India, Indonesia, Panamá y el Reino Unido de Gran Bretaña e Irlanda del Norte. Las actas de la Sexta Conferencia Internacional de Formación de Contadores (Proceedings of the Sixth International Conference on Accounting Education (1987) y de la Séptima Conferencia Proceedings of the Seventh International Conference on Accounting Education (1992), de próxima publicación) constituyen otras fuentes importantes. Asimismo, la nueva publicación European Accounting Review, que contiene sobre todo estudios por países, también incluye enfoques regionales.

9. En los estudios mencionados supra, así como en otros similares, se describe en detalle la situación de la enseñanza contable en un país, con o sin alusiones a otros países empleados como modelos o puntos de referencia. La importancia de esos estudios radica en que constituyen los antecedentes y sientan las bases para toda investigación internacional significativa.

10. Naturalmente, en estudios de esta índole, el autor se ocupa primordialmente del sistema de enseñanza contable de su país, a cuyos datos es más probable que tenga mayor acceso. No obstante, esa labor no deja de tener deficiencias, a las que se hará referencia más adelante en la presente sección.

### Estudios comparativos entre países

11. Los estudios comparativos entre países constituyen la segunda categoría de las publicaciones sobre la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría. En esos estudios se comparan explícita y concretamente los sistemas de enseñanza de dos o más países, o de países dentro de una región. Por su objetivo, esos estudios suelen ser más estructurados y menos amplios que los estudios por países. En esta categoría figuran los

trabajos de Hassan (1987) que compara los sistemas el Reino Unido y los Estados Unidos; Loft (1987), que compara la enseñanza y la certificación de los auditores en Inglaterra, y Dinamarca, y Anyane - Ntow (1992), que analiza la enseñanza contable y la certificación en 26 países. El aporte de este grupo ha servido para modelar sistemas de enseñanza contable y ha permitido extraer conclusiones generales sobre la situación de la enseñanza contable a escala mundial.

### Evaluación

12. Existen problemas inherentes a la mayor parte de los estudios sobre enseñanza en materia de contabilidad y auditoría mencionados supra. Más importante aún: no tienen un punto de referencia en común ni plantean necesariamente cuestiones de investigación similares. Por ejemplo, en la reciente recopilación de estudios por países publicada por la Universidad de Illinois, los temas de investigación incluían desde la formación profesional de los contadores hasta la relación entre la enseñanza contable y la transformación económica en el marco de planes quinquenales. Si bien cada estudio es de por sí interesante e informativo, los resultados y las conclusiones sólo se pueden extraer en relación con un punto de referencia único: el adoptado por los autores del estudio.

13. No obstante, al examinar los resultados de esos estudios surge una interesante imagen de conjunto. Existe gran diversidad entre los sistemas y las filosofías de enseñanza contable existentes en el mundo. Algunos modelos de enseñanza enfocan a la contabilidad como una aptitud técnica, mientras que otros la consideran una profesión analítica. Esta diferencia de enfoque se refleja en la composición de los cursos dentro del programa contable de que se trate. Los programas contables que consideran a la contabilidad una aptitud técnica se concentran en gran medida en cursos contables concretos, es decir, hacen hincapié en los cursos técnicos y funcionales enumerados como temas profesionales por la Federación Internacional de Contadores (FIC) (1992): contabilidad, impuestos, auditoría y procesamiento electrónico de datos en los ámbitos financiero, administrativo y gubernamental. Los programas contables que consideran a la contabilidad una profesión analítica tratan de lograr un equilibrio entre la formación general, la adopción de decisiones, la orientación de las aptitudes y el conocimiento necesario de temas contables concretos, es decir, hacen hincapié en la lista de cursos de apoyo de la FIC, que incluye finanzas, administración, economía y ética empresarial.

14. En la sección siguiente se describen los resultados del análisis de los datos obtenidos como respuestas al cuestionario. Del análisis se desprenden tendencias de los programas de enseñanza contable de todo el mundo. La importancia del proyecto emprendido por el Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes consiste en que permite extraer conclusiones de una muestra amplia procedente de varios países, por lo que hace posible conocer mejor la situación de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría a escala mundial.

## II. ANALISIS DE LOS DATOS DE LA ENCUESTA

15. En la presente sección del informe se incluye un análisis de las respuestas a una encuesta hecha en octubre y noviembre de 1992 por la Sección de Contabilidad de la División de Empresas Transnacionales y Gestión del Departamento de Desarrollo Económico y Social de la Secretaría de las Naciones Unidas.

Cuestionarios distribuidos y respuestas recibidas

16. Los cuestionarios se enviaron a varias organizaciones gubernamentales y profesionales, así como a instituciones académicas e individuos de 186 países. Por ende, en cada país se recibió más de un cuestionario, según la cantidad de organizaciones e instituciones pertinentes con que contara. Los cuestionarios habían sido redactados en español, francés e inglés. Las respuestas recibidas en idiomas distintos del inglés fueron traducidas a los efectos de este análisis. Se recibieron 83 cuestionarios de 62 países, lo cual representa un índice de respuesta de 33% (más alto de lo habitual tanto para la nota verbal anual del Grupo de Trabajo como para cuestionarios de esta naturaleza). La División de Empresas Transnacionales y Gestión desea expresar su reconocimiento a los encuestados que respondieron por su cooperación.

17. A los efectos del análisis que figura en el presente informe, se analizaron 68 cuestionarios procedentes de 49 países; los 15 cuestionarios restantes se recibieron demasiado tarde. El análisis de los cuestionarios (cuadro 1) indica que las 68 respuestas se distribuyeron de manera bastante uniforme entre los tres tipos de encuestados: organismos gubernamentales, instituciones educacionales y organizaciones profesionales. Cabe señalar que, en el grupo de países del cual sólo se recibió una respuesta, ésta procedió de organismos gubernamentales en casi la mitad de los casos; en cambio, en el grupo de países de los cuales se recibieron respuestas múltiples, la gran mayoría provino de organizaciones profesionales, debido a que muchos de esos países cuentan con múltiples organizaciones profesionales de contadores. Por ejemplo, en el Reino Unido, de seis respuestas recibidas, cinco procedían de organizaciones profesionales.

Cuadro 1

Respuestas a la encuesta, clasificadas según el tipo de organización que respondió y el grupo de países al que pertenecía (sobre la base del total de las respuestas recibidas)

| Tipo de organización     | Cuestionarios recibidos del grupo de países que devolvieron un total de: |     |                        | Total |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----|------------------------|-------|
|                          | Uno                                                                      | Dos | Tres o más (múltiples) |       |
| Institución educacional  | 5                                                                        | 4   | 4                      | 13    |
| Organización profesional | 11                                                                       | 10  | 9                      | 30    |
| Otros                    | 4                                                                        | 0   | 2                      | 6     |
| Total                    | 36                                                                       | 16  | 16                     | 68    |

18. De los 68 cuestionarios disponibles para este estudio, 60 (procedentes de 43 países) se utilizaron para tabular y analizar los datos consignados infra. En los 12 casos en que se recibieron respuestas múltiples de un país, se utilizó una puntuación única, que representa el promedio de las respuestas utilizables. Las respuestas se consideraron inutilizables si el número de preguntas no contestadas era demasiado grande o (como sucedió en algunos casos) el deterioro del material recibido hacía imposible su procesamiento. En algunos casos en que resultó evidente que el encuestado no había dado una respuesta adecuada a una pregunta determinada se consideró que la pregunta no había sido contestada.

19. Dentro de la encuesta se determinó un subconjunto de preguntas relativas a la situación actual, cuyas respuestas se analizaron en relación con dos aspectos: el de la calidad y la situación de la profesión y el de la calidad de la enseñanza contable. En la sección III continúa el análisis de las relaciones entre ambos. Se formuló la hipótesis de que los países en mejor posición en el aspecto profesional proporcionaban una enseñanza contable de mejor calidad que los demás países.

20. La selección de variables del cuestionario incluidas y la forma en que se las midieron se basaron en la experiencia de los investigadores con respecto a la profesión y a la enseñanza contables.

#### Calidad y situación de la profesión

21. En el cuadro 2 figuran descripciones y estadísticas resumidas de las variables utilizadas para medir la calidad y la situación de la profesión contable. En el cuadro A-1 del anexo se incluyen otras estadísticas sobre esas variables.

/...

Cuadro 2

Variables utilizadas para elaborar la medida de la calidad  
y la situación de la profesión contable

| Variable                                                                                                                                                               | Número de países | Valor medio | Desviación típica |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| Títulos profesionales: número de títulos existentes en un país, de un máximo de cuatro                                                                                 | 44               | 2,6         | 1,2               |
| Duración de los exámenes: número de horas necesarias para los exámenes de certificación                                                                                | 26               | 13,7        | 7,6               |
| Experiencia de trabajo exigida: porcentaje de países que exigen experiencia de trabajo además de exámenes                                                              | 39               | 85          | a/                |
| Experiencia de trabajo: período exigido de experiencia laboral (meses)                                                                                                 | 34               | 32,9        | 15,3              |
| Duración del programa: duración en meses del programa para conseguir el diploma                                                                                        | 43               | 49,0        | 9,2               |
| Requisitos para el ingreso: años de preparación exigidos antes de ingresar en un programa profesional                                                                  | 41               | 12,1        | 0,5               |
| Instituciones que otorgan títulos: número de instituciones que otorgan títulos o que ofrecen programas para el título de contador profesional independiente (hasta 10) | 42               | 4,9         | 3,4               |
| Cursos por correspondencia: porcentaje de países que no admiten los cursos por correspondencia                                                                         | 43               | 49          | a/                |
| Ingresos potenciales: aumento salarial porcentual para auditores o contadores del sector privado en 10 años                                                            | 37               | 282         | 111,8             |

a/ No es aplicable.

Comentario del cuadro 2

22. A continuación se comentan brevemente la calidad y la situación de la profesión contable en los países que respondieron al cuestionario, según se desprende del análisis de las variables que se presentan en el cuadro 2.

/...

23. En la encuesta se incluyeron cuatro títulos profesionales posibles: técnico contable, contador del gobierno, contador del sector comercial y contador profesional independiente. La existencia de más títulos dentro de un país indicaba especialización dentro de la profesión y con ello mayor calidad en ésta. En promedio, existían 2,6 (de cuatro posibles) títulos profesionales por país. A continuación se comenta en particular el título de contador profesional independiente.

24. Los requisitos más estrictos del programa para el título de contador profesional independiente, reflejados en "Duración del programa" (duración en meses del programa docente necesario para obtener el título de contador profesional independiente) y los requisitos previos al ingreso (años de enseñanza primaria y secundaria necesarios para ingresar en ese programa) indican mayor calidad de la profesión en el país. La duración media del programa docente necesario es de unos cuatro años (49 meses) y el requisito previo al ingreso es el título de enseñanza secundaria (12 años).

25. Asimismo, los requisitos más estrictos para la concesión de títulos y certificaciones para contadores profesionales independientes, medidos por la duración del examen de certificación (en horas), la experiencia de trabajo exigida (prácticas supervisadas) además de aprobar los exámenes, y la duración de esa experiencia de trabajo (en meses), indican también que el nivel profesional es elevado. Los datos revelan que los exámenes de certificación tardan casi 14 horas (en el caso típico comprenden tres o cuatro exámenes, cada uno de tres a cuatro horas de duración), que el 85% de los países encuestados exigen experiencia de trabajo además de las pruebas escritas, y que la duración media de la experiencia de trabajo exigida es de 33 meses (el valor mediano era de 36 meses) 2/. Cabe señalar que la Federación Internacional de Contadores recomienda que se exija una experiencia de trabajo de 36 meses. Ello parece indicar que muchos países ya cumplen las normas de la Federación Internacional de Contadores en lo que se refiere a la experiencia.

26. Además, la existencia de más instituciones importantes que conceden títulos (que ofrecen cursos que permiten obtener el título de contador profesional independiente) junto con el requisito de la asistencia a clases estructuradas dentro de instituciones académicas, en vez de permitir que en su lugar se sigan cursos por correspondencia, se consideran indicadores de un nivel profesional más alto en un país dado. Como los que respondieron al cuestionario eran capaces de enumerar hasta 10 universidades importantes, se consideró que esa cifra era el máximo valor posible. En promedio, existen por país cinco instituciones que conceden títulos, aunque aproximadamente la mitad de los países admiten alguna forma de estudio por correspondencia 3/.

27. Por último, la variable "ingresos potenciales" se calculó como el aumento porcentual del sueldo de contadores profesionales independientes (o los contadores del sector comercial, cuando no pudo disponerse de datos para los contadores profesionales independientes) durante un período de 10 años. Esa variable es una medida razonable del poder de mercado y la situación de la profesión; es decir, una profesión bien considerada queda indicada por un aumento porcentual relativamente alto del sueldo durante la carrera de un profesional, ya que los individuos más capaces se acercan a una profesión con mayor potencial de ingresos. Como queda indicado en el cuadro 2, el aumento

medio era cercano a 300% (los aumentos máximo y mínimo comunicados, que aparecen en el cuadro A-1 del anexo, fueron de 500% y 130%, respectivamente, con una mediana de 250%).

Calidad y situación del sistema de enseñanza de la contabilidad

28. En el cuadro 3 se ofrecen la descripción y estadísticas resumidas de las variables que se utilizaron para preparar la medida de la calidad y la situación de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría en ciertos países. En el cuadro A-2 del anexo se presentan más estadísticas relativas a las variables.

Cuadro 3Variables utilizadas para elaborar la medida de la calidad y la situación del sistema de enseñanza de la contabilidad

| Variable                                                                                                                                                           | Número de países | Valor medio | Desviación típica |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
| Número de docentes en jornada completa (como porcentaje del personal docente total)                                                                                | 41               | 68          | 24                |
| Número de docentes con título de doctor (como porcentaje del personal docente total)                                                                               | 42               | 31          | 34                |
| Número de docentes con certificación profesional (como porcentaje del personal docente total)                                                                      | 41               | 37          | 34                |
| Sueldo del profesorado (nivel de ingreso) (como porcentaje del de los contadores profesionales)                                                                    | 37               | 89          | 47                |
| Sueldo del profesorado (a los 10 años) (como porcentaje del de los contadores profesionales)                                                                       | 37               | 59          | 30                |
| Composición del programa (como desviación porcentual de los componentes principales de las normas de la American Assembly of Collegiate Schools of Business)       | 42               | 27          | 12                |
| Cursos profesionales (de un máximo de siete cursos)                                                                                                                | 43               | 5,6         | 0,9               |
| Cursos de apoyo (de un máximo de 11 cursos)                                                                                                                        | 43               | 7,7         | 1,8               |
| Cursos analíticos (como porcentaje de países que los ofrecen)                                                                                                      | 43               | 81          | a/                |
| Participación profesional (como porcentaje de países en los que la profesión participa en la enseñanza y la capacitación en contabilidad y auditoría en el país)   | 43               | 95          | a/                |
| Deficiencias graves de los programas (de un máximo de cuatro)                                                                                                      | 43               | 1,8         | 1,1               |
| Supervisión y convalidación de los programas de contabilidad por el gobierno o la profesión contable (como porcentaje de los países que cuentan con ese mecanismo) | 43               | 72          | a/                |
| Calidad del producto: nivel percibido de calidad de preparación de los contables (valor máximo = 4)                                                                | 40               | 2,9         | 0,7               |

a/ No es aplicable.

/...

Comentario sobre el cuadro 3

29. El breve comentario siguiente sobre la calidad y la situación de la enseñanza de la contabilidad en los países que contestaron a la encuesta se basa en el análisis de las variables que se presentan en el cuadro 3.

30. Podría haberse esperado que la buena calidad de la enseñanza de la contabilidad y la auditoría se relacionara en forma directa con el porcentaje del profesorado empleado a jornada completa, así como con la proporción de docentes con un título superior, como un doctorado o una certificación profesional, por ejemplo, la de contador público autorizado; es decir, un sistema de enseñanza que tenga un número elevado de personal a jornada completa y de docentes con títulos superiores y profesionales probablemente será de mejor calidad que uno que no los tenga o que tenga menos.

31. Según los datos, el 68% del profesorado en contabilidad está empleado a jornada completa. El 31% y el 37% de ellos cuentan con títulos de doctor y con diplomas profesionales, respectivamente. El análisis estadístico más profundo de esos datos confirma lo esperado: que la calidad del producto percibida (última variable que figura en el cuadro 3) guarda correlación positiva con el porcentaje de personal empleado a jornada completa. La distribución de la variable "docentes con título de doctor" está sesgada (la mediana del valor es sólo 15%, como se indica en el cuadro A-2 del anexo), ya que varios de los centros encuestados indicaron que el 100% de su personal docente tenía ese título.

32. Un sueldo competitivo atraerá a más profesores mejor calificados, con lo que aumentará la calidad de la enseñanza de la contabilidad en un país dado. La remuneración del profesorado expresada en relación con el sueldo de los contadores profesionales independientes (o contadores del sector comercial) se mide en dos niveles: nivel de ingreso y al cabo de 10 años; es decir, a partir de las respuestas recibidas, los sueldos del profesorado en el nivel de entrada y después de 10 años de trabajo se calcularon como porcentaje de los sueldos de los contadores profesionales independientes y, si era el caso, los de contables del sector comercial. El promedio de sueldo en el nivel de ingreso para el profesorado es el 89% del que percibe un contador profesional independiente. La diferencia aumenta notablemente al cabo de 10 años, cuando el sueldo medio del personal docente es de sólo el 59% del de los contadores independientes.

33. De esos datos pueden extraerse dos conclusiones importantes. En primer lugar, los sueldos del personal docente en el nivel de ingreso son competitivos en varios países e incluso superan el de los contadores profesionales independientes del primer nivel en el Canadá, los Estados Unidos, el Japón, Jordania, Panamá, Singapur, Suecia y Ucrania. En cambio, al cabo de 10 años, incluso en aquellos países en los que los sueldos han sido competitivos (a excepción de Egipto, los Estados Unidos, el Japón y Ucrania), los profesores de contabilidad no están bien pagados en relación con sus colegas del sector privado. En segundo lugar, un análisis más a fondo de los datos indica que los sueldos del personal docente en relación con los del sector privado en los niveles tanto de ingreso como al cabo de 10 años tienen una correlación positiva con el porcentaje de los que tienen título de doctor, pero no con el porcentaje de los que cuentan con certificación profesional. Ello indica que los países cuyas instituciones docentes tienen más doctores entre su profesorado de

/...

contabilidad les pagan sueldos más altos, y demuestra asimismo la recompensa económica al mayor esfuerzo que supone obtener un título de doctor.

34. Uno de los principales factores para determinar la calidad de un sistema de enseñanza es, naturalmente, el plan de estudios. Para juzgar las repercusiones del contenido de los programas de contabilidad en la calidad, se utilizaron las normas de la American Assembly of Collegiate Schools of Business (AACSB) (asociación estadounidense de escuelas universitarias de administración de empresas). Según esas normas, aproximadamente el 50% de las materias deben estar relacionadas con las humanidades o la educación general. Para el propósito del estudio que se examina, se utilizó una variable que mide la calidad de la enseñanza de la contabilidad en un país mediante la desviación absoluta de la composición de materias del programa respecto de las normas de la AACSB 4/. Los resultados indican que el programa medio de contabilidad se inclina sobremanera hacia las materias relativas a la contabilidad y la administración, y dedica sólo el 20% del tiempo de enseñanza a los cursos de educación general y de humanidades 5/.

35. El número de materias profesionales y de apoyo que se ofrecen habitualmente, así como las materias analíticas diseñadas para mejorar la capacidad del estudiante para adoptar decisiones, afecta a la calidad del programa de contabilidad. La mayoría de los programas deciden ofrecer al menos cinco materias de contabilidad y siete de apoyo de las que se enumeran en el cuestionario (véase el cuadro A-3 del anexo, en el que figura una lista de esas asignaturas). Lamentablemente, la materia que menos se ofrece es la de contabilidad internacional.

36. La existencia de un mecanismo de supervisión y convalidación en el país es otra medida de la calidad del plan de estudios de contabilidad. Casi tres cuartas partes de los países que respondieron al cuestionario indicaron que disponen de un mecanismo parecido; es decir, que en la mayoría de los países que respondieron a la encuesta existe un órgano externo, sea gubernamental, profesional o ambos, que supervisa la calidad del sistema de enseñanza de la contabilidad.

37. La participación profesional en la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría de un país se considera un índice de la gran calidad de un programa, puesto que esa participación introduce cuestiones prácticas pertinentes en el plan de estudios. En el cuestionario se enumeraron cuatro tipos de participación profesional: el dictado de cursos en instituciones educativas, los seminarios, la contratación de pasantes y la elaboración de materiales para la enseñanza de la contabilidad. Como se habría tratado de un juicio subjetivo no se diferenció en modo alguno entre esos distintos tipos de participación aparte de la no inclusión de la contratación de pasantes como medida de la participación. Así, este aspecto no se incluyó en la medida de la calidad. El 95% de los que respondieron indicaron algún grado de participación profesional en la enseñanza de la contabilidad en su país. Este elevado nivel de participación profesional es sin duda alguna un fenómeno positivo.

38. En el cuestionario no se preguntaba si las asociaciones profesionales de contadores del país proporcionaban ayuda financiera a instituciones de enseñanza o a profesores individuales. Este tipo de apoyo profesional se ha hecho muy común en los Estados Unidos y ha tenido y sigue teniendo un efecto muy positivo

/...

en la enseñanza de la contabilidad de ese país. La cuestión volverá a examinarse en la sección IV del presente informe.

39. Cuatro de las deficiencias de los programas enumeradas en el cuestionario se identificaron como graves, y se estableció que un sistema de enseñanza debía considerarse de inferior calidad si se juzgaba que tenía varias de esas deficiencias. Las cuatro deficiencias graves eran la falta de estudiantes bien preparados al nivel de ingreso; la falta de docentes capacitados; los programas de estudios insuficientes o inadecuados; y la falta de materiales didácticos (incluidos libros de texto) apropiados para aplicar adecuadamente los principios contables a los problemas prácticos 6/. Los programas tenían en promedio dos de las cuatro deficiencias graves posibles. La principal deficiencia comunicada era la falta de docentes capacitados, seguida por la falta de materiales didácticos apropiados. Estas observaciones volverán a examinarse en las conclusiones.

40. Se analizó por último la medida en que se consideraba que la enseñanza contable producía un producto de calidad para la profesión. Se pidió a los encuestados que indicaran si la enseñanza de la contabilidad en su país satisfacía completa, moderada o insuficientemente, o no satisfacía las necesidades de una buena formación de contadores. Se asignaron 4 puntos a las respuestas que indicaban que las necesidades se satisfacían completamente y 1 punto a las respuestas que indicaban que esas necesidades no se satisfacían. Se consideró que el programa medio (con un puntaje promedio de 2,9) satisfacía moderadamente las necesidades de una buena formación de contadores.

41. En general, el perfil medio del sistema de la enseñanza de la contabilidad que se desprende de los datos corresponde a un plan de estudios con orientación técnica, enseñado por docentes mal remunerados (y frecuentemente con formación insuficiente), que usan a veces materiales didácticos poco pertinentes. Es digno de encomio el hecho de que los profesores de contabilidad de todo el mundo, pese a todos estos obstáculos, sigan siendo capaces de satisfacer (aunque sólo sea moderadamente) las exigencias de calidad de la profesión.

### III. RELACION ENTRE LA SITUACION PROFESIONAL DE LOS CONTADORES Y LA ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD

42. A fin de entender y analizar mejor los datos obtenidos mediante el cuestionario, se hicieron algunas hipótesis sobre las relaciones entre la calidad de la profesión contable en un país determinado y la calidad de la enseñanza de la contabilidad en ese país. Esas relaciones se basan en el concepto de que los sistemas nacionales de contabilidad de los países se adecuan a su medio, y es probable que la existencia de medios diferentes lleve al surgimiento de sistemas contables diferentes. El sistema nacional de contabilidad de un país incluye, entre otras cosas, los contadores profesionales y la enseñanza y capacitación en materia de contabilidad y auditoría en ese país. Este enfoque de la diversidad de los sistemas contables basado en el medio está bien establecido en la literatura (véase, por ejemplo Choi y Mueller (1992)).

43. En esta hipótesis se vinculan la calidad y la situación profesional de los contadores en un país dado con la calidad de la enseñanza y formación en materia

/...

de contabilidad y auditoría. Se postula que la calidad de la enseñanza y la capacitación tendrá una proporcionalidad positiva con la calidad y la situación profesional de los contadores. En pocas palabras, se considera que la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría están más desarrolladas (son de más alta calidad) en los países en que los contadores profesionales tienen una situación más alta y son percibidos como de calidad superior.

44. Esta hipótesis, además de ser directa y atractiva desde un punto intuitivo, tiene consecuencias marcadas y prácticas. Los resultados indican que es probable que los esfuerzos por mejorar la enseñanza de la contabilidad en un país dado sólo puedan tener verdadero éxito cuando la calidad y la situación profesional de los contadores han alcanzado un cierto nivel (y viceversa), en razón de que un programa de enseñanza que prepara a los estudiantes para una profesión de baja categoría no atrae los mejores profesores ni los alumnos más brillantes, no obtiene financiación del gobierno ni del sector privado, ni promete una carrera plena y satisfactoria. Sin estos elementos, la calidad de la enseñanza contable se verá perjudicada en cualquier medio.

Relación estadística entre la calidad de la profesión contable de un país y la calidad de la enseñanza de la contabilidad en ese país

45. Para facilitar el análisis, se identificó un subgrupo de preguntas del cuestionario relativas al estado actual en cada país en lo que respecta a la profesión contable y a la enseñanza de la contabilidad. Esos datos, que se analizaron en la sección II, se utilizarán ahora para establecer la vinculación entre la calidad de la profesión contable de un país y la calidad de la enseñanza de la contabilidad en ese país.

46. En el cuadro 4 se presenta un resumen del puntaje correspondiente a cada aspecto (profesional y educacional). La puntuación bruta se calculó mediante la suma, utilizando una base de referencia relativa, de la puntuación individual de cada una de las variables, de modo que cada variable tuviera un puntaje máximo de 1,00, excepto en circunstancias extremas. Para el aspecto correspondiente a la calidad y la situación profesional, el puntaje bruto total podía ser como máximo 9,00, que era la suma del puntaje de las nueve variables. Las respuestas observadas iban de 2,35 a 10,35. En lo que respecta al aspecto de la calidad y la situación de la enseñanza, el puntaje bruto total máximo era 11,00, y las respuestas observadas iban de -1,00 a 11,51. Es importante observar que, aunque el puntaje se diseñó alrededor de un máximo de 9,00 u 11,00, es posible obtener un puntaje más alto debido a circunstancias extremas (por ejemplo, un número desusadamente alto de años de experiencia de trabajo requeridos o niveles extremos de sueldos de los profesores). Por último, dado que no había ninguna manera objetiva de medir la importancia relativa de los distintos componentes, se asignó igual valor a todas las variables para calcular el puntaje total.

47. En el siguiente ejemplo se ilustra la forma en que se calcularon los puntajes. Conforme se observa en el cuadro 2, la variable correspondiente a los títulos profesionales es una medida del número de títulos existentes (de un máximo de cuatro) en un país dado. Así pues, un país que tenía tres títulos diferentes recibió un puntaje de 0,75 (3/4). Este puntaje de 0,75 se combinó entonces con los demás puntajes brutos correspondientes al aspecto de la calidad y la situación profesional, con el fin de calcular el puntaje total para ese

país. El puntaje bruto total medio de todos los países incluidos en la muestra fue de 6,52.

48. El puntaje ajustado, indicado también en el cuadro 4, es el puntaje bruto ajustado para tener en cuenta los valores omitidos en las respuestas de los países. En efecto, si un país no proporcionaba toda la información solicitada, el mecanismo de puntuación omitía las variables faltantes del cálculo y basaba el puntaje de ese país solamente en los datos disponibles. Se obtendría para cada país un puntaje ajustado máximo de 1,00 si todos los datos obtenibles de las respuestas indicaran la calidad más alta. De esta manera, los países no resultaban castigados por la información faltante. Los resultados observados iban de 0,46 a 1,14 para el aspecto relativo a la profesión y de -0,33 a 0,88 para el relativo a la enseñanza <sup>7/</sup>. Conforme se esperaba, los puntajes brutos y ajustados estaban muy correlacionados, con un nivel de diferenciación de 0,0001. Esto es tranquilizador, ya que indica que el cálculo de un puntaje ajustado no cambia de manera importante la naturaleza de las variables.

Cuadro 4

Puntaje correspondiente al aspecto de la calidad de la profesión  
y de la enseñanza

|                      | Número de países | Promedio | Desviación<br>estándar |
|----------------------|------------------|----------|------------------------|
| Profesión (bruto)    | 43               | 6,52     | 1,90                   |
| Profesión (ajustado) | 43               | 0,82     | 0,10                   |
| Enseñanza (bruto)    | 43               | 6,13     | 2,24                   |
| Enseñanza (ajustado) | 43               | 0,48     | 0,20                   |

Nota: El puntaje bruto para cada país significa la suma de los puntajes de todas las variables en el aspecto considerado. El valor máximo es 9 para la profesión y 11 para la enseñanza. El puntaje ajustado para cada país significa la suma de los puntajes de todas las variables en el aspecto considerado, sin tener en cuenta las variables faltantes. El valor máximo es 1 para cada aspecto (véase el texto para un análisis más detenido).

49. No se hicieron hipótesis sobre la dirección de la relación entre los dos aspectos; es decir, no se supuso que la calidad de la educación elevaba a la calidad de la profesión, o viceversa. Dado que el análisis estadístico se llevó a cabo sin expectativas establecidas en cuanto a la dirección de la relación, se realizó un análisis de la correlación.

50. En el cuadro 5 se indican los resultados de procedimiento de correlación. Como puede verse en el cuadro, la hipótesis básica que correlaciona la calidad de la profesión contable en un país con la calidad de la enseñanza y capacitación en materia de contabilidad y auditoría en ese país queda demostrada por los datos correspondientes a cada tipo de puntaje. Los puntajes ajustados tienen una correlación ligeramente menor que los puntajes brutos, pero ambos están dentro de niveles de significación muy razonables.

Cuadro 5Resultados de la correlación con respecto al puntaje correspondiente a la profesión y a la educación

|                    | Coeficiente de correlación <u>a/</u> | Nivel de significación |
|--------------------|--------------------------------------|------------------------|
| Puntajes brutos    | 0,467                                | 0,002                  |
| Puntajes ajustados | 0,398                                | 0,008                  |

a/ Probabilidad de que el coeficiente de correlación llegara a los valores dados si su valor real hubiera sido cero.

51. En conclusión, los datos resumidos indican que las respuestas atribuían un nivel moderado de calidad a la profesión, sobre la base de un promedio mundial. El puntaje medio era 6,52, de un máximo posible de 9,00 (72%), y el puntaje ajustado era 0,82, de un máximo posible de 1,00. Los encuestados juzgaron que el sistema de enseñanza de la contabilidad medio era de una calidad relativamente inferior, en comparación con la profesión, conforme se refleja en un puntaje medio de 6,13 de un máximo posible de 11,00 (56%), y un puntaje ajustado de 0,48, de un máximo posible de 1,00. Los resultados del análisis estadístico deberían alentar a la comunidad contable internacional a deliberar y tomar medidas con el fin de mejorar la situación de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría a nivel mundial. La sección final termina con recomendaciones para la adopción de esas medidas.

## IV. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

52. En el presente informe se ha examinado el estado actual de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría a nivel mundial. Se estudiaron las publicaciones existentes y se hizo un análisis empírico de los datos obtenidos por la Sección de Contabilidad de la División de Empresas Transnacionales y Gestión del Departamento de Desarrollo Económico y Social de la Secretaría de las Naciones Unidas de los países miembros y de las organizaciones.

53. A través del examen de las publicaciones se llegó a la conclusión de que los estudios anteriores, debido a las limitaciones en los datos o a preferencias de diseño, se habían ocupado generalmente de la situación de la enseñanza de la contabilidad y de la profesión contable en un solo país (una mayoría de los estudios) o en un pequeño grupo de países, típicamente una región geográfica (una minoría de los estudios). Cada estudio había reflejado las preferencias y la orientación de sus autores y, como resultado de ello, era difícil hacer comparaciones entre estudios. Resulta evidente la necesidad de hacer un examen verdaderamente mundial de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría.

54. Sobre la base de los datos disponibles y utilizables obtenidos de los cuestionarios, se realizó un análisis y se llegó a algunas conclusiones preliminares. El análisis ha revelado que la calidad y la situación profesional de los contadores en un país guardan una relación positiva con la calidad de la enseñanza de la contabilidad en ese país. No se hicieron hipótesis en cuanto a la dirección de esa relación, pero deberían llevarse a cabo nuevos análisis para lograr una mejor comprensión de esas relaciones.

55. Sin embargo, los gobiernos y las organizaciones profesionales de los países miembros deben tener conciencia de que el nivel de la enseñanza de la contabilidad y la situación de los profesionales están relacionados entre sí y para mejorar uno de los aspectos es preciso que mejore el otro. Aunque es evidente que si se eleva el nivel de la profesión contable mejorará la calidad de la enseñanza de la contabilidad, las recomendaciones en este informe se limitan a los distintos aspectos de la enseñanza de la contabilidad.

56. El análisis demuestra que existe una relación positiva en los países entre la situación profesional de los profesores de contabilidad, medida por los niveles de sueldo de los docentes en comparación con los auditores, y la calidad percibida del producto del sistema de enseñanza. En consecuencia, podría alentarse a las partes responsables, por ejemplo los gobiernos locales y nacionales y las instituciones de enseñanza, a tomar medidas para garantizar sueldos competitivos para los profesores de contabilidad al nivel de ingreso y a lo largo de sus carreras. Los sueldos competitivos proporcionarían los incentivos necesarios para que hubiera personas prometedoras interesadas en seguir carreras en la esfera de la educación y la investigación en materia de contabilidad.

57. En el cuestionario no se pidió a los encuestados que indicaran si las asociaciones de contadores profesionales de su país proporcionaban alguna ayuda financiera a las instituciones educacionales o a los docentes. Este tipo de apoyo profesional ha llegado a ser muy común en los Estados Unidos y ha tenido un efecto muy positivo en la enseñanza de la contabilidad. El Grupo de Trabajo podría actuar como catalizador en este sentido y, junto con la Federación Internacional de Contadores, podría alentar a las organizaciones profesionales a que siguieran el ejemplo de los Estados Unidos. Ese apoyo no sólo elevaría el nivel de los conocimientos relacionados con la contabilidad dentro del país sino que serviría también para mejorar los ingresos reales de los docentes, y proporcionaría así algunos de los incentivos necesarios que acaban de analizarse.

58. Como se señaló anteriormente, los programas medios tenían dos de cuatro deficiencias graves posibles. La principal deficiencia comunicada fue la falta de docentes capacitados, seguida de cerca por la falta de materiales didácticos apropiados. Se han hecho recomendaciones con respecto a los sueldos y el apoyo de los docentes que ayudarán a garantizar la formación de profesores de contabilidad adecuadamente capacitados. Las Naciones Unidas y el Grupo de Trabajo podrían también tomar medidas para mejorar la disponibilidad de docentes calificados, pero ello llevaría mucho tiempo y dependería de circunstancias imposibles de controlar, tales como las condiciones económicas y la disponibilidad de individuos calificados en cada país. Sin embargo, el Grupo de Trabajo podría actuar más rápidamente y con un impacto mensurable en lo que

respecta a la segunda deficiencia, a saber, la falta de materiales didácticos apropiados.

59. El Grupo de Trabajo podría tratar de elaborar un plan de estudios aceptable, utilizando quizás las directrices para la enseñanza de la Federación Internacional de Contadores como punto de partida. Podría tratar de incorporar de manera juiciosa las directrices de la AACSB o las de otros países, cuando resultara apropiado, e iniciar programas para preparar y distribuir materiales didácticos a todos los miembros que indicaran la necesidad de obtener esos materiales. A este respecto:

a) Se recomienda que el Grupo de Trabajo se ponga en contacto con organizaciones profesionales y empresas de contabilidad e inicie conversaciones con ellas en relación con la posibilidad de financiar investigaciones y otros esfuerzos educacionales, incluida la preparación de materiales didácticos apropiados que puedan utilizarse en una variedad de países;

b) Revisten especial importancia el desarrollo y la mejora de los cursos en que se enseñen aspectos analíticos, la solución no estructurada de problemas y la adopción de decisiones. Aunque el 80% de los países que respondieron indicaron la existencia de esos cursos, el Grupo de Trabajo podría alentar a todos los miembros a que consideraran la posibilidad de incluir cursos de ese tipo en sus programas y a que siguieran mejorando los cursos existentes.

60. Por último, cabe señalar que esta encuesta es un primer esfuerzo importante para obtener datos de esta naturaleza, conforme se ha indicado en el presente informe. Ese esfuerzo debe alentarse y ampliarse y, para aprovechar plenamente las posibilidades que ofrece, se formulan las siguientes recomendaciones con respecto a la obtención y el análisis de datos:

a) Podría pedirse a los países miembros y a las organizaciones que proporcionaran información más completa sobre los distintos aspectos de la contabilidad y la auditoría en sus países. Podrían hacerse esfuerzos para garantizar una comprensión cabal de toda la información requerida, y debería darse tiempo suficiente para que las organizaciones pudieran proporcionar datos completos y exactos;

b) La base de datos resultante debería administrarse de manera profesional. Los datos deberían ser legibles y utilizables mediante computadoras a fin de facilitar un análisis más a fondo y una ampliación de los conocimientos;

c) El Grupo de Trabajo podría apoyar activamente proyectos de investigación que utilizaran la base de datos, así como los datos adicionales que pudieran reunirse conforme resultara necesario.

61. Estas recomendaciones no cubren toda la gama de medidas posibles; tiene por fin servir de base para nuevos debates y medidas por parte del Grupo. La aplicación de las recomendaciones llevará muchos años. Sin embargo, es posible que el Grupo de Trabajo quiera hacer todo lo que esté a su alcance y que la profesión contable quiera también utilizar los recursos de que disponga para mejorar la calidad de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría en todo el mundo.

/...

### Notas

1/ En los últimos años se han publicado varios artículos sobre las futuras tendencias de la enseñanza de la contabilidad, particularmente en los Estados Unidos de América, donde numerosas universidades han emprendido revisiones a fondo de sus programas de estudios. Sin embargo, también han aparecido artículos en publicaciones periódicas de varios otros países.

2/ La información sobre la duración de los exámenes sólo se obtuvo respecto de 26 países. Muchos de quienes respondieron al cuestionario parecen no haber comprendido correctamente la pregunta y haber supuesto que se refería al número de años necesarios para finalizar los estudios para el título.

3/ Esta estadística, con un promedio de cinco instituciones que otorgan un título que permite obtener la acreditación de contador independiente, se presta a equívocos porque en el cuestionario sólo se podían indicar 10 universidades principales. Algunos países tienen muchas más instituciones de ese tipo. Por ejemplo, en el 1991 Accounting Faculty Directory de Prentice-Hall, compilado por James Hasselback, se enumeran más de 700 universidades, principalmente de los Estados Unidos, que otorgan títulos contables. Aunque no todas esas instituciones pueden calificarse de "principales", probablemente más de 10 de ellas satisfacen los criterios de tal clasificación. Por consiguiente, la verdadera media es tal vez algo mayor, con una distribución muy asimétrica.

4/ Reconocemos que las directrices de la AACSB están limitadas principalmente a los Estados Unidos y, por lo tanto, tienen una aplicabilidad restringida. Además, cualquier medida de este tipo que evalúe un programa universitario de contabilidad es subjetiva y se basa en todos los niveles de enseñanza que existen en el país de que se trate. Por ejemplo, muchos países tienen un nivel de enseñanza secundaria muy superior al que existe en los Estados Unidos. Este elevado nivel de la enseñanza secundaria puede reducir la necesidad de aumentar la proporción de cursos de humanidades y de educación general en el nivel universitario.

5/ Debido a la aplicabilidad limitada de las directrices de la AACSB como punto de referencia, el análisis estadístico se repitió omitiendo esta variable. Aunque los resultados mejoraron ligeramente, no fueron significativamente diferentes de los obtenidos incluyendo esa variable.

6/ Había claramente un elemento de juicio subjetivo en haber calificado de graves a sólo cuatro de las deficiencias enumeradas. Cualquiera de esas deficiencias afectaría gravemente la calidad de un programa de estudios contables. Las demás deficiencias enumeradas en el cuestionario (falta de instalaciones, falta de computadoras y programas conexos, tamaño demasiado grande de las clases, y otras deficiencias) no eran suficientemente críticas, ya fuera individualmente o en conjunto, como para afectar gravemente la calidad de un programa de estudios contables.

7/ Algunas variables tenían un valor negativo, como, por ejemplo, las deficiencias graves de los programas. Por consiguiente, si el sistema de enseñanza de un país carecía de atributos positivos pero tenía, en cambio, muchas deficiencias, podría obtener un puntaje negativo.

### Referencias

- Anyane - Ntow, Kwabena (1992). International Handbook of Accounting Education and Certification. Nueva York: Pergamon Press.
- Choi, F. D. S., y G. G. Mueller (1992). International Accounting. Englewood Cliffs, New Jersey: Prentice-Hall.
- Hassan, N. A. (1987). A comparative study of the contribution and influence of accounting professional bodies to the accountant's education in the United Kingdom and the United States. Trabajos de la Sexta Conferencia Internacional de Formación de Contables. Kyoto (Japón). 7 a 10 de octubre de 1987.
- Federación Internacional de Contadores (1992). IFAC Handbook 1992: Technical Pronouncements. Nueva York.
- Loft, A. (1987). Educating and certifying auditors: a comparative study of England and Denmark. Trabajos de la Sexta Conferencia Internacional de Formación de Contables. Kyoto (Japón). 7 a 10 de octubre de 1987.
- Needles, B. E., y V. K. Zimmerman, editores (1990). Comparative International Accounting Educational Standards. Champaign-Urbana, Illinois: Universidad de Illinois, Centro de Enseñanza e Investigación Internacional Contable.

Anexo

## CUADROS ADICIONALES

Cuadro A-1Estadísticas adicionales de la calidad y la condición  
de la profesión de contador

|                                    | Mínimo | Mediana | Máximo |
|------------------------------------|--------|---------|--------|
| Títulos profesionales              | 0,0    | 3,0     | 4,0    |
| Duración de los exámenes           | 1,0    | 12,0    | 36,0   |
| Experiencia de trabajo requerida   | a/     | a/      | a/     |
| Experiencia de trabajo             | 0,0    | 36,0    | 84,0   |
| Duración del programa              | 30,0   | 48,0    | 60,0   |
| Requisitos de ingreso              | 12,0   | 12,0    | 15,0   |
| Instituciones que otorgan títulos  | 0,0    | 5,0     | 10,0   |
| Cursos por correspondencia         | a/     | a/      | a/     |
| Potencial de ingresos (porcentaje) | 130    | 250     | 500    |

a/ No es aplicable.

Cuadro A-2Estadísticas adicionales de la calidad y la situación  
del sistema de enseñanza de la contabilidad

|                                             | Mínimo | Mediana | Máximo |
|---------------------------------------------|--------|---------|--------|
| Docentes con doctorados                     | 0      | 15      | 100    |
| Docentes con certificación profesional      | 0      | 25      | 100    |
| Sueldo docente de ingreso                   | 27,5   | 75      | 200    |
| Sueldo docente con 10 años de antigüedad    | 10     | 55      | 150    |
| Desviación porcentual del programa respecto | 0      | 25      | 50     |
| Cursos profesionales (de una lista de       | 4,0    | 6,0     | 7,0    |
| Cursos de apoyo (de una lista de 11 cursos) | 4,0    | 8,0     | 10,0   |
| Cursos analíticos                           | a/     | a/      | a/     |
| Participación profesional                   | a/     | a/      | a/     |
| Deficiencias de los programas (máximo: 4)   | 0,0    | 2,0     | 4,0    |
| Supervisión y convalidación                 | a/     | a/      | a/     |
| Calidad del producto (puntaje máximo: 4)    | 1,0    | 3,0     | 4,0    |

a/ No es aplicable.

Cuadro A-3Lista de cursos incluidos en el cuestionario

---

Cursos profesionales

---

Contabilidad financiera  
Contabilidad de administración  
Contabilidad de la administración pública  
Impuestos  
Contabilidad internacional  
Auditoría  
Procesamiento electrónico de datos y sistemas de información

---

---

Cursos de apoyo

---

Finanzas comerciales  
Administración  
Comercialización  
Políticas comerciales  
Economía  
Ética de los negocios  
Derecho  
Matemáticas y estadística  
Psicología/sociología  
Enseñanza de la comunicación escrita  
Enseñanza de la comunicación oral

---

-----