

INCIDENCIA DE LA “*INVESTIGACIÓN CONTABLE*” EN LA DOCENCIA DE LA “*CONTABILIDAD SUPERIOR*” EN LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS: ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS Y AUDITORÍA DE CUENTAS ¹

**Maria Ángela JIMÉNEZ
MONTAÑÉS**

Universidad de Castilla La Mancha
(España)

**Francisco Javier QUESADA
SÁNCHEZ**

Universidad de Castilla La Mancha
(España)

RESUMEN:

La preocupación por la innovación docente en las aulas universitarias se ha puesto de moda, dado el gap existente entre la teoría enseñada y la práctica exigida por las organizaciones empresariales. Son numerosos los trabajos e investigaciones publicadas sobre este tema, fundamentalmente a partir de la implantación del Espacio Europeo de Educación Superior (EEES) y la evolución de las tecnologías de información en innovación docente, el aprendizaje y utilización rápida de los alumnos en las TIC. Si bien, consideramos que un aspecto relevante olvidado y el actual hándicap para los profesores universitarios en las Universidades Españolas, es el reconocimiento de los “*sexenios de investigación*”, como criterio relevante para la consolidación de las plazas de docente universitario en las diversas categorías. Esta situación está provocando una priorización de la “*investigación*” sobre la “*docencia*”, en detrimento y pérdida de calidad de esta última.

En la investigación que presentamos, se analiza la bibliografía recomendada en las asignaturas de, Análisis Contable y Auditoria, de los diferentes planes de estudio relacionados con “Administración de Empresas” en las Universidades Públicas Españolas, tal y como aparecen recogidas en las Guías Docentes de las asignaturas, publicadas en las páginas web de las Universidades. Se realiza un análisis de la incidencia de las publicaciones en revistas Journal Citation Reports (JCR) en los planes de estudio de las asignaturas referidas anteriormente y vinculadas, directamente, con la docencia en las aulas.

Palabras claves: Docencia, sexenios de investigación, curriculum del profesor, contabilidad.

Códigos JEL: M41, M52, M54

¹ El trabajo que se presenta forma parte de uno más amplio, que se ha clasificado, a efectos de su presentación, en dos grandes bloques. El primero de ellos está vinculado con la investigación del *gap* existente entre la docencia y la investigación publicada en las Universidades españolas en materia de Contabilidad de Costes y/o Gestión; y el segundo, objeto de otra ponencia, vinculado con los estudios realizados sobre el *gap* existente entre la docencia y la investigación publicada en materia de Análisis de Estados Financieros y Auditoría de Cuentas.

ABSTRACT :

Concern for teaching innovation in the University classroom has become fashionable, given the existing gap between teaching theory and practice required by employers. There are many works and published research on this subject, mainly from the implementation of the European area of higher education (EEES) and the evolution of the technologies of information on teaching innovation, learning and the use of ICT. However, in this process, we must not forget an important aspect, as it is the handicap that entails the recognition of the "six of research", as the relevant criterion for the consolidation of the academic career for teachers of Spanish universities. This situation is causing a prioritization of "research" about "teaching", to the detriment and loss of quality of the latter.

The objective of this study is to see the impact of research on teaching. For this we have analyzed the bibliography to the teachers of the subject of Analysis of Financial Statements and/ Auditing, the degree of management and business management (ADE) recommended in teaching this subject guides, published on the web pages of the different universities. In this mode is meant to understand how research is transferred to the teaching and the incidence of publications in journals Journal Citation Reports (JCR) in the curriculum of themes.

Keywords: teaching, research, six, accreditation, accounting.

JEL Code: M41, M52, M54

**“Creo, igual que muchos otros,
Que toda enseñanza a nivel universitario
(y si es posible antes)
Debería ser un entrenamiento y estímulo
Al pensamiento crítico”
(K. Popper)**

1.- PRESENTACION DE LA INVESTIGACION

El trabajo que se presenta es parte de la investigación global realizada entre el gap existente entre la docencia en las asignatura de Análisis de Estados Financieros y Auditoría de Cuentas y los trabajos de investigación publicados en esta materia y su aplicación a la docencia en las Universidades españolas en el Grado de Dirección y Administración de Empresas, atendiendo a la información publicada en las guías docentes de las asignaturas, que son accesibles a través de las páginas web de las diferentes universidades.

Continuando con la misma metodología desarrollada y explicada en el trabajo titulado INCIDENCIA DE LA “*INVESTIGACION CONTABLE*” EN LA DOCENCIA DE LA “*CONTABIIDAD SUPERIOR*” EN LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS: CONTABILIDAD DE COSTES Y/O DE GESTION, se ha podido llegar a las siguientes conclusiones, que dan respuesta a las preguntas de investigación planteadas y que han motivado el **objetivo** que pretendemos en este trabajo:

- a) ¿Qué incidencia tienen las publicaciones de trabajos en revistas indexadas como JCR (Journal Citation Report) en el campo de la **Contabilidad de Costes y Gestión, el Análisis de los Estados Financieros y la Auditoría de Cuentas**, en la docencia de la asignatura en los **Grados de Dirección y Administración de Empresas de las Universidades Españolas?** (Pregunta de investigación 1),
- b) ¿Qué **gap existe entre la docencia y la investigación?** (Pregunta de Investigación 2)
- c) ¿Existe **transferencia de conocimiento de las “investigaciones” publicadas a la docencia universitaria** (Pregunta de investigación 3), tal y como se refleja en las guías docentes de las asignaturas, dada la necesidad de este tipo de publicaciones para las acreditaciones actuales a los diferentes cuerpos de profesores universitarios?

2.- METODOLOGÍA APLICADA

Se ha realizado una contrastación empírica para llegar a dar respuesta a las preguntas formuladas en la introducción del trabajo presentado. Para ello hemos utilizado la información que las Universidades publican en sus páginas web y en las cuales se ofrece el Grado en Administración y Dirección de Empresas (ADE). A este respecto, descartamos otros grados colaterales, como los denominados Grados en Finanzas y Contabilidad y Grados en Contabilidad y Finanzas y Grados en Administración de Empresas y Turismo. En total, se ha trabajado con una población de 43 de las 50 Universidades públicas existentes en España, considerando la existencia de campus provinciales, en donde se imparte en Grado en ADE.

La población seleccionada se ha clasificado, a su vez, en tres estadios diferentes:

- a) Asignatura de Contabilidad de Costes y/o Analítica y/o de Gestión.
- b) Asignatura de Análisis Contable y/o de Estados Financieros y/o Introducción al Análisis de Estados Financieros.
- c) Asignatura de Auditoría de Cuentas.

La selección de los estadios hace referencia a la consideración de los conocimientos denominados “Contabilidad Superior”, descartando las asignaturas de Contabilidad General, Introducción a la Contabilidad o Contabilidad de Sociedades, impartidas en los primeros semestres de la duración de los estudios de Grado en ADE.

La metodología de investigación se ha centrado en el análisis cuantitativo y cualitativo de la bibliografía recomendada por las guías docentes de las asignaturas indicadas (estadios de la población) y publicadas en las páginas web de las universidades seleccionadas, para el curso 2015-2016 y contrastada con la recomendada para el curso 2016-2017. En ambos cursos, la bibliografía no ha cambiado significativamente, lo cual no ha incidido en las conclusiones obtenidas.

La bibliografía analizada se ha agrupado en: manuales teóricos, manuales de supuestos prácticos, legislación y artículos científicos. Entre estos últimos consideramos los publicados en revistas de impacto *JCR*.

No ha sido necesario la aplicación de ningún modelo estadístico o econométrico para alcanzar el resultado de nuestra investigación, dada la participación de las variables definidas en cada uno de los estadios propuestos. La representación por porcentajes de cada una de las variables sobre el total de los ítems obtenidos, clasificados por cada uno de los estadios seleccionados, ha sido relevante para nuestras conclusiones.

Las respuestas a cada una de las preguntas de investigación planteadas en el primer epígrafe, se reflejarán de manera diferente por los estudios en cada uno de los estadios de población establecidos.

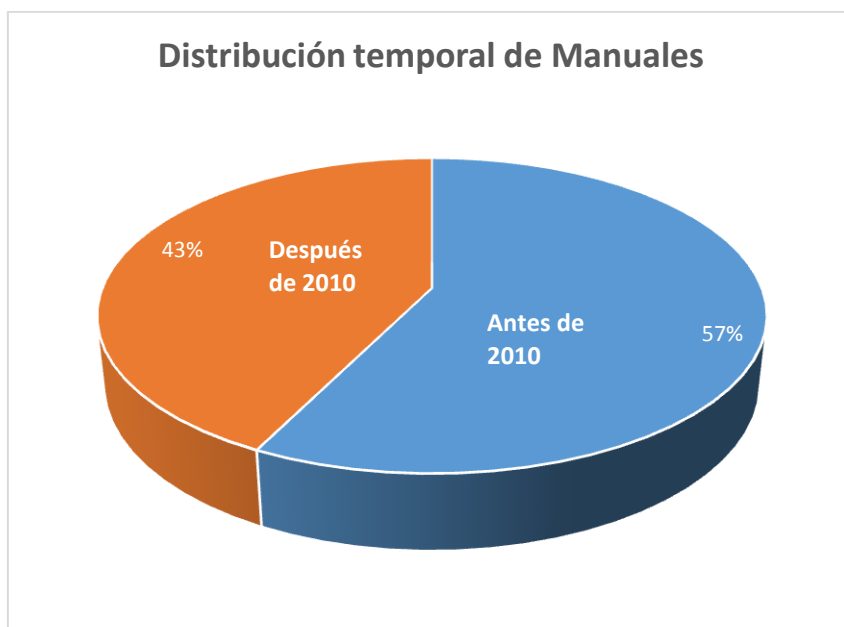
3.- ESTADIO DE POBLACIÓN 2: DOCENCIA E INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS. RESPUESTA A LAS PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

La asignatura de Análisis de Estados Financieros y/o Análisis de Estados Contables, es considerada como obligatoria en el Grado de Administración y Dirección de Empresas; en el 99% de las universidades tiene una ponderación de 6 créditos dentro del Plan de Estudios. Estas restricciones han sido consideradas en el tratamiento de los datos.

Considerando la metodología expuesta, los resultados obtenidos del análisis del estadio de la población 2. Análisis de Estados Financieros y/o Análisis de Estados Contables, aparecen recogidos en la tabla siguiente:

Estadios de población	Manual	Supuestos	Artíc.	JCR	Doc.	Leg.	Total
Estadio 2.- Análisis de Estados Financieros	292	0	0	0	0	no	292

Considerando los datos reflejados anteriormente, la distribución temporal de los manuales recomendados en la bibliografía, entre los manuales publicados antes y después del 2010, aparecen reflejados en el siguiente gráfico:



En base a los resultados de los datos analizados, las respuestas a las preguntas planteadas las hemos desarrollado de manera conjunta y organizada a modo de conclusiones:

- a) La primera conclusión que se obtiene es que la mayor parte de la bibliografía recomendada (292) son manuales de contenido teórico-práctico sobre aspectos básicos relativos al análisis de estados financieros.
- b) En menor medida los profesores de las asignaturas recomiendan libros de ejercicios donde los alumnos pueden enfrentarse a supuestos prácticos de contenido complejo, su participación es insignificante, en relación a la totalidad de bibliografía recomendada. No hay relevancia de manuales centrados en la solución de casos prácticos.
- c) La legislación recomendada no ha sido considerada en la ponderación realizada entre los manuales y el resto de variables. Esta variable se reduce a mostrar los enlaces web de diferentes organismos oficiales españoles, encargados de regular la Contabilidad en España.
- d) En las guías de las 43 universidades estudiadas en un solo caso y en una sola asignatura, en la bibliografía se recomiendan artículos científicos publicados en revistas americanas de impacto, fundamentalmente de autores no españoles. Esta información no ha aparecido recogida en el gráfico anterior debido a que hace referencia a una asignatura

denominada “Análisis II”, optativa de 4º curso de Grado en ADE, únicamente en una universidad pública. Esta asignatura presenta un programa diferente en su guía docente, totalmente diferente al presentado en la Asignatura de Análisis Contable del resto de universidades. Las materias estudiadas, en este caso, se centran en temas relacionados con la Teoría de la Agencia y Gobierno Corporativo, lo cual no consideramos que atienda al contenido general de la disciplina en que nos hemos centrado en nuestra investigación.

- e) Si atendemos a la fecha de publicación, el 57% de los manuales recomendados son anteriores o del año 2009 y el 43% posteriores a esa fecha. Las publicaciones más recientes fueron realizadas en el 2015, posteriores a la aprobación del R.D. 1514/2007, por el que se modifica el Plan General de Contabilidad.
- f) La participación en la bibliografía recomendada que artículos de investigación publicados en revistas españolas o extranjeras, con o sin índice de impacto reconocido es nula.
- g) El profesorado encargado de impartir la asignatura así como los departamentos encargados de gestionar y organizar la docencia de la asignatura tratada, no se preocupan por la transferencia de la investigación a fomentar el pensamiento crítico del alumnado del Grado en ADE. La preocupación principal y personal, se centra en la publicación en revistas indexadas con el objetivo de obtener los sexenios de investigación en detrimento de la calidad de la docencia.

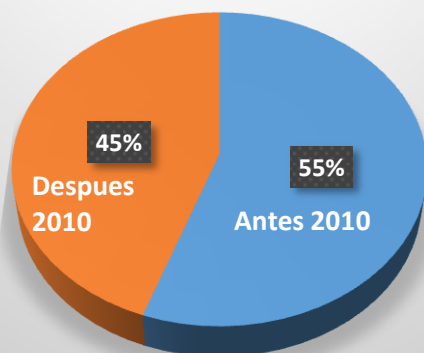
4.- ESTADIO DE POBLACIÓN 3: DOCENCIA E INVESTIGACIÓN EN CONTABILIDAD DE AUDITORIA. RESPUESTA A LAS PREGUNTAS DE INVESTIGACIÓN

La asignatura de Auditoria es considerada optativa en las diferentes Universidades públicas españolas en el Grado de ADE, si bien, no todas las universidades la ofertan. La población estudiada se ha reducido a 34 Universidades. Considerando la metodología expuesta, los resultados de investigación aparecen recogidos en la tabla siguiente:

Estadios de población	Manual	Supuestos	Artíc.	JCR	Doc.	Leg.	Total
Estadio 3.- Auditoria	157	0	0	0	0	si	157

Considerando los datos reflejados anteriormente, la distribución temporal de los manuales recomendados en la bibliografía, entre los manuales publicados antes y después del 2010, aparecen reflejados en el siguiente gráfico:

Distribución temporal de Manuales



En base a los resultados analizados, las respuestas a las preguntas de investigación a aparecen recogidas en las siguientes conclusiones:

- a) El 100% de la bibliografía recomendada son manuales, sin poder identificar aquellos centrados únicamente en normativa y teoría y en supuestos prácticos.
- b) Del total de la bibliografía recomendada, el 55% han sido publicados antes del 2010 y el 45% después del 2010. No se ha reflejado las modificaciones normativas relativas al 2016.
- c) La legislación, no considerada dentro de la columna “total”, se centra en direcciones web de organismos oficiales españoles que regulan la Contabilidad y Auditoría en España y la web de las diferentes corporaciones de auditores españolas. En la mayoría de las Universidades, (87%) se informa sobre las direcciones web de organismos internacionales relevantes en la materia.
- d) La bibliografía recomendada no incorpora ningún artículo científico en revistas españolas o extranjeras, en materia de auditoría.
- e) La publicación de manuales en esta materia es pequeña, fundamentalmente en relación a casos prácticos que puedan ayudar al alumno a alcanzar las competencias establecidas en las guías docentes, en base al plan de estudio de las universidades.
- f) El profesorado encargado de impartir la asignatura, al igual que en el resto de los estados estudiados en el trabajo de investigación se encuentra más preocupado por su curriculum docente que por garantizar la calidad de la docencia universitaria.

5.- CONCLUSIONES GLOBALES DE LA INVESTIGACION²

Del conjunto de datos que han sido analizados basándonos en la población de las Universidades públicas españolas y seleccionando la bibliografía recomendada en las asignaturas de Contabilidad de Costes y/o Gestión, Análisis de Estados Financieros y/o Análisis de Estados Financieros y Auditoría, las conclusiones, las podemos resumir en las siguientes:

- a) .La investigación de los docentes de contabilidad de costes no se integra en el aula.
- b) En base a la conclusión anterior, los docentes concentrados en escribir para publicar trabajos de investigación en revistas de mayor impacto, dan menos importancia a la publicación divulgativa de manuales, sobre todo de ejercicios, al no considerarse como un *ítem* relevante del *curriculum* de cara a la acreditación académica. Sin embargo, paradójicamente, consideran mayoritariamente que este tipo de publicaciones es imprescindible para adquirir las competencias exigidas a los estudiantes, lo que pone de manifiesto priorización de la “*investigación*” sobre la “*docencia*”, en detrimento y pérdida de calidad de esta última.

² Las conclusiones que se exponen están referidas al trabajo de investigación que ha sido dividido en dos ponencias, tal y como se ha indicado al comienzo del trabajo presentado.

- c) De lo anterior se puede deducir que los profesores de la asignatura de Análisis de Estados Financieros y/o Estados Contables y Auditoría, en el Grado de Administración y Dirección de Empresas (ADE) consideran como material básico y complementario los manuales teóricos y prácticos para el desarrollo de la asignatura y prescinden de los trabajos de investigación para avanzar en el conocimiento de la asignatura y cumplir con las competencias establecidas atendiendo a la filosofía del EEES.
- d) Las exigencias del “*curriculum*” en la carrera académica hace que el docente se decante por la investigación en detrimento de la publicación de material docente para los alumnos, menos valorado, lo cual y a largo plazo, consideramos que incidirá en detrimento de la calidad docente en las universidades y, por tanto, en la formación de los estudiantes.
- e) Aplicar la metodología de investigación de las ciencias físicas a un objeto de estudio diferente supone un fallo relevante en la transferencia de conocimientos hacia la comunidad docente. Es relevante mencionar, en este campo, los pensamientos a Basu (Basu, 2012) que criticaba la tendencia en EE.UU de evaluar la calidad de las publicaciones científicas por la implicación de la estadística en las mismas.
- f) Existe un gran distanciamiento entre la preocupación del mundo académico y el docente y profesional (como culminación del anterior), derivado de la relevancia actual que está adquiriendo la necesidad de publicaciones de trabajos centrados en el análisis de datos cuantitativos mediante técnicas estadísticas y sin pensamiento crítico.
- g) En el ámbito de la contabilidad, considerada en todo su contexto, el objeto de la investigación, según la metodología de la ciencia, es el “hecho económico”, por lo que atendiendo a la corriente cualitativa, los resultados estadísticos no son relevantes para la utilización que se les otorga en este momento; no aportan aspectos científicos a la Contabilidad.
- h) Las metodologías cualitativas, que tienen su origen en la antropología, han demostrado su madurez y son herramientas idóneas para generar conocimiento científico, sin tener que descartar la complementación con investigaciones cuantitativas, que permitan una uniformidad de la información (Pinto, 2010).
- i) La evaluación de la carrera docente actual, atendiendo a los criterios establecidos por la ANECA, no son los más idóneos en nuestra disciplina, teniendo un carácter discriminatorio en relación con otras áreas de conocimiento, como puede ser el Derecho u otras ciencias sociales (Larrán Jorge, et al., 2013) (Escobar Pérez, et al., 2014) (Cavero Rubio & Fernández Serrano, 2013) (Arquero & Donoso, 2013) (Argilés & García-Blandón, 2011)

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Argilés, J. & García-Blandón, J., 2011. Accounting research: A critical view of the present situation and prospects. *Revista de Contabilidad-Spanish Accounting Review*, 14(2), pp. 9-34.

Arquero, J. L. & Donoso, J. A., 2013. Docencia, investigación y burnout: el síndrome del quemado en profesores universitarios de contabilidad. *Revista de Contabilidad*, 16(2), pp. 94-105.

Basu, S., 2012. How can accounting researchers become more innovative?. *Accounting Horizon*, 26(4), pp. 851-870.

Bedfort, N., 1965. The communication of operational income. Income determination Theory. En: *Accounting Framework*. s.l.:s.n.

Benedito, V., 1987. *Introducción a la Didáctica. Fundamentación teórica y diseño curricular*. Barcelona: Barcanova.

Bochenski, I., 1968. *Los métodos actuales del pensamiento*. Madrid: Rialp.

Bruns, W.J. (1968). Accounting Information and Decision Making. Some Behavioural Hypotheses. *The Accounting Review*. vol. XLIII. N 3, julio.

Bunge, M., 1983. *La investigación científica. Su estrategia y su filosofía*. Barcelona: Ariel.

Cavero Rubio, J. A. & Fernández Serrano, V., 2013. El sexenio de investigación en Contabilidad. *Educade*, Issue 4, pp. 5-21.

Contreras Domingo, J., 1990. *Enseñanza, curriculum y profesorado. Introducción crítica a la didáctica*. 1ª ed. Madrid: Ed. Akal.

Escobar Pérez, B., García-Meca, E. & Larrán- Jorge, M., 2014. Factores que influyen sobre la producción científica en contabilidad en España: la opinión de los profesores universitarios de contabilidad (II parte). *Revista Española de Documentación Científica*, 37(2), p. <http://dx.doi.org/10.3989/redc.2014.2.1087>.

Ferrater Mora, J., 1965. *Diccionario de Filosofía*. Buenos Aires: Susamericana.

Imberón Muñoz, F., 2006. La profesión docente en la globalización y la sociedad del conocimiento. En: *La formación del profesorado y la mejora de la educación : políticas y prácticas*. http://www.ub.edu/obipd/docs/la_profesion_docente_en_la_globalizacion_y_la_sociedad_del_conocimiento_imbernon_f.pdf: [Consulta: 02/04/2016], pp. 231-244.

Jiménez Montañés, M. Á., 1996. *Proyecto Docente presentado al concurso a Profesor Titular de Universidad. Área de Conocimiento: Economía Financiera y Contabilidad. Perfil: Contabilidad de Costes*. Toledo: Universidad de Castilla-La Mancha.

Larrán Jorge, M., Escobar, P. B. & García, M. E., 2013. El sistema de acreditación nacional: la opinión de los profesores universitarios de Contabilidad. *Revista Española de Documentación Científica*, 36(3), p. <http://dx.doi.org/10.3989/redc.2013.3.947>.

Llopis, S., 2011. El docente innovador y el creativo. Tipología del docente TIC. <http://www.educacontic.es/blog/el-docente-innovador-y-el-creativo-tipologia-del-docente-tic>, 6 julio, pp. [Consulta: 09-04-2016].

Lucarelli, E., 2000. *El asesor pedagógico en la Universidad: de la teoría pedagógica a la práctica en la formación*. Buenos Aires: Paidós Ibérica.

Luna Luque, F. J., 1974. El positivismo lógico en Contabilidad. *Técnica Contable*, 26(310).

Martindale, D., 1968. *La teoría sociológica. Naturaleza y escuelas*. Madrid: Aguilar.

Monereo Font, C. & Pozo, J. I., 2003. La cultura educativa en la Universidad: nuevos retos para profesores y alumnos. En: *La Universidad ante la nueva cultura educativa: enseñar y aprender para la autonomía*. s.l.: [Consulta: 02/04/2016], p.

https://www.researchgate.net/publication/270158713_La_Universidad_ante_la_nueva_cultura_educativa_ensenar_y_aprender_para_la_autonomia..

Pagés, J., 1994. La didáctica de las ciencias sociales, el currículum y la formación del profesorado. *Signos, Teoría y Práctica de la Educación*, Año 5(13), pp. 38-51.

Palonsky, S. B., 1993. A Knowledge Base for Social Studies Teachers. *International Journal of Social Education*, 7(3), pp. 7-23.

Pinto, G., 2010. Hacia una metodología de la investigación contable. *CAPIC Review*, Issue 8, pp. 43-56.

Popper, K., 1985: La lógica de la investigación científica. Ed. Técnos. Madrid.

Quesada Sánchez, F. J., 2004. *Aproximación a la metodología de la ciencia*. Cuenca: Universidad de Castilla-La Mancha.

Rudner, R., 1973. *Filosofía de la ciencia social*. Madrid: Aliana Universidad.

Tomachewski, K., 1967. *Didáctica General*. México: Grijalbo.

Tua Pereda, J., 1983. *Principios y normas de contabilidad*. Instituto de Planificación Contable. Madrid: Ministerio de Economía y Hacienda.

Tua Pereda, J 1988. *Evolución del concepto a través de sus definiciones*. Incluido en XXV años de Contabilidad Universitaria en España. Instituto de Planificación Contable. Madrid.

Wartofsky, M. W., 1976. *Introducción a la filosofía de la Ciencia*. Madrid: Alianza Universidad.

Porter, B.A. y Carr, S.A. (1999): "From strategic plan to practical realities: Developing and implementation a zero-based accounting curriculum", *Issues in Accounting Education*, 14(4), pp. 565-588.

Demski, J.S. y Zimmerman, J.L. (2000): "On research vs teaching": a long perspective", *Accounting Horizons*, 14(3), pp. 343-352.

Albrecht, E.S. y Sack, R.J. (2000): *Accounting education: Charting the course through a perilous future*. American Accounting Association, Education Series 16, Florida.