

Formación en competencias de futuros Contadores Públicos: Una experiencia docente en el ámbito internacional

Montoya del Corte, Javier*
Fariás Martínez, Gabriela María**

Resumen

Este trabajo describe el planteamiento, desarrollo y resultados de una experiencia docente para la formación en competencias de estudiantes universitarios de Contaduría Pública (CP) de España y México. En concreto, se trató de fortalecer algunas habilidades profesionales requeridas en las International Education Standards (IES) de la International Federation of Accountants (IFAC). Como prácticas docentes se utilizó el estudio de casos, lecturas y vídeos, discusión plenaria en el aula a través de videoconferencia y aprendizaje colaborativo en pequeños grupos. Los hallazgos obtenidos son indicativos de la efectividad de este tipo de experiencias docentes para el desarrollo de ciertas habilidades profesionales. Además, los estudiantes que trabajaron en equipos internacionales desarrollaron en mayor medida algunas habilidades relacionadas con la interculturalidad, como interactuar con personas de diferentes culturas, trabajar en escenarios interculturales y escuchar y leer de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales. Estos resultados invitan a impulsar la cooperación entre profesores y universidades de distintos países, de cara a plantear actividades académicas conjuntas que faciliten la formación en competencias de sus estudiantes.

Palabras clave: Competencias, habilidades profesionales, Contaduría Pública, interculturalidad, IFAC.

Competence Training for Future Public Accountants: A Teaching Experience at the International Level

Abstract

This paper describes the approach, development and results of a teaching experience for competency training of public accounting undergraduate students from Spain and Mexico. Specifically, the study sought to

* Doctor en Ciencias Empresariales. Profesor de Economía Financiera y Contabilidad, Departamento de Administración de Empresas, Universidad de Cantabria (España). Miembro de la Cátedra Pyme de la Universidad de Cantabria. Director del Máster en Contabilidad y Auditoría de la Universidad de Cantabria. E-mail: javier.montoya@unican.es

** Doctora en Innovación Educativa. Profesora Titular, Departamento Académico de Contabilidad y Finanzas, Escuela de Negocios, Humanidades y Ciencias Sociales, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (México). E-mail: gabriela.farias@itesm.mx

strengthen some skills required in the International Education Standards (IES) of the International Federation of Accountants (IFAC). For teaching practices, case studies, lectures and videos, plenary discussion in the classroom through videoconference, and collaborative learning in small groups were used. Results indicate the effectiveness of this type of teaching experiences in developing certain professional skills. Additionally, students who worked on international teams developed to a greater degree some intercultural skills such as interacting with culturally diverse people, working in cross-cultural settings and listening and reading effectively with sensitivity to cultural differences. These results invite the promotion of cooperation among teachers and universities from different countries to propose joint academic activities that facilitate the formation of competences in the students.

Key words: Competences, professional skills, public accounting, interculturality, IFAC.

Introducción

Este trabajo describe el planteamiento, desarrollo y resultados de una experiencia docente enfocada a la formación en competencias de estudiantes universitarios de Contaduría Pública (CP) de España y México. De forma particular, el objetivo que se persigue es evaluar la efectividad de la intervención educativa realizada de cara a fortalecer algunas habilidades necesarias para el adecuado desempeño de esta actividad profesional en el ámbito internacional. Los participantes fueron tres grupos de estudiantes de nivel de Grado de otras tantas universidades, una en España y dos en México. Estos, organizados en equipos nacionales e internacionales, trabajaron de forma colaborativa en una actividad sobre el caso Enron-Anderesen. La elección de estos dos países se justifica por la relación académica que los autores de este trabajo mantienen desde 2005, fecha en que se produjo la primera estancia formativa del profesor español en una de las universidades mexicanas.

Entre los motivos que justifican el desarrollo de esta actividad académica, y la consiguiente elaboración de este trabajo, cabe destacar el reto de la formación en competencias al que se enfrentan las universidades a nivel mundial (García, 2006). Este desafío transforma la visión más clásica de la ense-

ñanza universitaria, para dotarla ahora de una función vital: participar en la capacitación de los estudiantes para su adecuado desempeño profesional (Silva, 2008).

Para responder a las necesidades de este nuevo escenario, se hace imprescindible un cambio de paradigma en los modelos educativos dominantes en las últimas décadas (Barr y Tagg, 1995). Antes, el profesor era el actor principal, transmitiendo conocimientos mediante clases magistrales en las que el estudiante adoptaba una actitud más pasiva. Ahora, el profesor asume la función de instructor y guía, mediando en el aprendizaje autónomo y activo del estudiante, que se convierte en protagonista de su propia formación (Benito y Cruz, 2005; Ministerio de Educación y Ciencia, 2006).

Centrando la atención en el ámbito de la CP, cabe destacar al International Accounting Education Standards Board (IAESB), integrado en la International Federation of Accountants (IFAC). Esta institución desarrolla guías sobre competencias y experiencia profesional para mejorar los estándares de formación contable en todo el mundo. Entre estas guías se encuentran las International Education Standards (IES), que establecen los elementos esenciales que los programas formativos de contables y auditores deberían integrar, con potencial para ser reconocidos internacionalmente (IFAC, 2010:18). De esta

manera, las directrices comprendidas en las IES se erigen en un marco de referencia primordial para los profesores universitarios de CP de todo el mundo, de cara a poder formar contables y auditores más competentes.

Los hallazgos obtenidos, que más adelante se detallan, son indicativos de la efectividad de este tipo de experiencias para el desarrollo de diferentes habilidades profesionales, como intelectuales, técnicas y funcionales, personales, e interpersonales y comunicativas. Además, se identifican diferencias significativas en el desarrollo de algunas de estas habilidades en función de que el grupo de trabajo de los estudiantes sea nacional o internacional, en especial en las relacionadas con la interculturalidad. Esto puede resultar de interés para generar ideas sobre nuevas prácticas educativas en la universidad, que incorporen elementos como la internacionalidad e interculturalidad al actual modelo de formación basado en competencias.

1. Marco teórico

1.1. Marco normativo

Recientemente, se ha realzado la importancia de la formación basada en competencias, a fin de otorgar a las universidades un papel más relevante en la capacitación de los estudiantes para lograr su mejor desempeño en el mercado laboral (UNESCO, 1998). Dentro del ámbito disciplinar de la CP, se define competencia como "la capacidad de una persona para ejecutar un trabajo cumpliendo con un determinado estándar en entornos laborales reales" (IFAC, 2010:23). Por otro lado, se define capacidad como "el conjunto formado por los conocimientos profesionales, habilidades profesionales, y valores, ética y actitu-

des profesionales requeridos para demostrar competencia" (IFAC, 2010:22). Como se desprende de estas definiciones, la capacitación de los estudiantes debe realizarse desde tres vertientes distintas: a) una cognitiva, ligada a que aprendan a conocer; b) una procedimental, asociada a que aprendan a hacer; y c) una actitudinal, vinculada a que aprendan a ser y a estar.

Centrando la atención en la segunda estas vertientes, cabe subrayar que algunos organismos se han esforzado por definir cuál es el perfil deseado en cuanto a habilidades en un contable (Joyce *et al.*, 2006:455). En este sentido, el IAESB-IFAC, a través de la aprobación de las IES, determina los fundamentos que debe reunir la formación contable para mejorar la calidad del ejercicio profesional. Actualmente, las IES están compuestas por ocho normas diferentes, aunque complementarias entre sí. A efectos de delimitar el marco normativo de este trabajo, el interés queda centrado en:

- La "IES-3: Professional Skills and General Education" (IFAC, 2010:46-51), que establece las habilidades que deben poseer los candidatos a ejercer profesionalmente como contables.
- Y la "IES-8: Competence Requirements for Audit Professionals" (IFAC, 2010:82-98), que dispone los requerimientos que en materia de competencias deben cumplir, particularmente, los auditores.

La intervención educativa que más adelante se explica, junto con la adquisición de conocimientos y la formación en valores, ética y actitudes, se enfocó hacia el desarrollo de algunas de las habilidades recogidas en estas dos normas y, por tanto, requeridas a los contables y a los auditores a nivel internacional.

1.2. Literatura previa

Existe evidencia reciente de que los actuales programas de formación en competencias en el área de la CP no siempre están en la línea de las expectativas del mercado (Sin *et al.*, 2011; Pan y Perera, 2012). Esto, exige a las autoridades académicas y a los propios profesores a estar al corriente de las nuevas demandas y necesidades profesionales de sus futuros egresados.

En el contexto de Estados Unidos (Burnett, 2003), Europa (Hassall *et al.*, 2005) y Australia (Tempone *et al.*, 2012) se han llevado a cabo trabajos encaminados a averiguar cuáles son las competencias más valoradas por los empleadores en los contables que se desea contratar. Los resultados de estas investigaciones revelan que los empleadores destacan como importantes algunas de las competencias recogidas en la IES-3 y la IES-8, como son: la comunicación oral y escrita, la gestión de la presión y del tiempo, el trabajo en equipo, el pensamiento crítico y analítico, la capacidad para escuchar de forma efectiva y los valores y la ética.

Otros estudios más recientes, en cambio, han arrojado algunos resultados preocupantes con relación a este tema, activando con ello ciertas alertas. Y es que en opinión de los estudiantes, pero también de los propios empleadores en el mercado laboral, muchos de los atributos y de las competencias esenciales para el buen desempeño de la profesión contable no están siendo suficientemente desarrolladas en los programas de CP de las universidades (Kavanagh y Drennan, 2008).

Centrando la atención en el desarrollo de habilidades profesionales, autores como Arquero (2000), evidencia algunas deficiencias formativas en varias habilidades no-técnicas identificadas como muy importantes en

el perfil profesional de los contables, especialmente la comunicación oral y escrita y la resolución de problemas. Este resultado se reproduce en estudios más recientes (Arquero *et al.*, 2009; Gray y Murray, 2011; Stone *et al.*, 2013), que indican que ser capaz de comunicarse oralmente y por escrito, así como saber escuchar, son habilidades altamente valoradas por los egresados universitarios en cuanto a su importancia para el adecuado desempeño de tareas profesionales. No obstante, también se pone de manifiesto que en ellas se perciben, junto con la resolución de problemas, las mayores necesidades de formación.

Al objeto de dar respuesta a esta circunstancia, desde las aulas universitarias muchos profesores han emprendido distintos tipos de iniciativas enfocadas a tratar de salvar esta divergencia. Es decir, a intentar corregir la disociación que actualmente existe entre lo que el mercado laboral contable está demandando y lo que en el seno de las universidades se está generando en cuanto a formación en competencias, en general, y en habilidades profesionales, más en particular.

Como reconoce la IFAC (2010:38-45), en un mundo globalizado en el que las TICs han transformado la función de los contables, es necesario que los programas de formación profesional en CP incluyan conocimientos y habilidades relacionadas con las mismas. De este modo, en la línea del creciente interés de las universidades por incorporar las TICs a sus actividades docentes (Sigalés, 2004), algunos profesores han optado por integrar los entornos virtuales de aprendizaje en sus cursos de CP (De Lange *et al.*, 2003; Wells *et al.*, 2008). El propósito principal que se persigue es fortalecer la destreza de los estudiantes en el empleo de las TICs, ya que éstas constituyen un elemento esencial dentro del portafolio de habilidades re-

queridas para el trabajo de un contable y, por tanto, son demandadas cada vez en mayor medida por los empleadores para poder acceder a un puesto de trabajo (Stoner, 2009).

Por otro lado, estudios como el de Albrecht y Sack (2000), dirigido a los propios ejercientes de la CP, muestran que las habilidades más importantes que debe dominar un contable son la comunicación oral y escrita y el pensamiento crítico y analítico. En la línea de estos resultados, Sharifi *et al.* (2009) procedieron a diseñar un modelo de curso de CP orientado a la formación de los estudiantes en estas tres habilidades, proponiendo para ello la realización, tanto individual como en equipo, de distintos ejercicios de presentación oral y escrita basados en temas de actualidad contable. Por su parte, con relación al pensamiento crítico y analítico, Hall *et al.* (2004) proporcionan evidencia sobre una serie de cambios introducidos en un curso de CP, consistentes en la realización de diferentes actividades de aprendizaje en grupo diseñadas para mejorar la calidad de los productos de aprendizaje de los estudiantes. Los resultados de su estudio revelan que los estudiantes mostraron un pequeño pero estadísticamente significativo incremento en su enfoque de aprendizaje en profundidad y un pequeño pero estadísticamente significativo decremento en su enfoque de aprendizaje superficial. Esto sugiere que los profesores de CP, a través de la introducción de cambios en el contexto de aprendizaje, pueden ser capaces de influir en los enfoques de aprendizaje adoptados por los estudiantes (Samkin y Francis, 2008).

Estos trabajos son sólo un ejemplo de distintas experiencias docentes que contribuyen al desarrollo de habilidades en estudiantes universitarios de CP. Para más referencias de interés sobre el tema puede consultarse el trabajo de Apostolou *et al.* (2013).

1.3. Preguntas de investigación

La intervención educativa que a continuación se describe persigue el desarrollo en los estudiantes participantes de una selección de habilidades recogidas en la IES-3 y la IES-8, altamente valoradas por los empleadores en el mercado laboral contable y/o el esfuerzo formativo que reciben actualmente en las universidades ha sido puesto en entredicho en la literatura previa. Para evaluar la efectividad de la experiencia, se plantean las siguientes preguntas de investigación: a) ¿Cuál es la opinión de los estudiantes sobre el impacto de la intervención educativa en el desarrollo de algunas de las habilidades destacadas por el IAESB-IFAC? y b) ¿Se pueden identificar diferencias estadísticamente significativas en el grado de desarrollo de estas habilidades en función de que el grupo de trabajo al que fueron asignados los estudiantes sea nacional o internacional?

2. Metodología

El trabajo emplea un enfoque metodológico mixto dividido en varias etapas. Las fuentes de información utilizadas están principalmente basadas en la opinión de los estudiantes, y se complementan con la opinión de los profesores a partir del seguimiento de la actividad y el análisis de las evidencias de aprendizaje que fueron obtenidas.

Antes de dar comienzo la intervención educativa se llevó a cabo una serie de entrevistas personales con los estudiantes. La finalidad fue acercarlos a la experiencia docente en la que iban a participar y conocer, a través de un cuestionario diagnóstico, el perfil de la muestra en cuanto a sus características personales, académicas y profesionales. En la Tabla I se recogen algunas de estas características.

Tabla I. Características de los estudiantes

Estudiantes	Total	Universidad			Valor Signif.
		UC	ITESM	CETYS	
Sexo:					
- Hombres	44,7%	13,3%	64,7%	40,0%	0,001 *
- Mujeres	55,3%	86,7%	35,3%	60,0%	
Trabajan en la actualidad	26,3%	5,9%	29,4%	36,0%	0,081 ***
Experiencia profesional previa	72,4%	58,8%	73,5%	80,0%	0,315 ^{NS}
Edad media (años)	22,6	22,6	23,3	21,5	0,000 *
Vida universitaria media (años)	3,7	4,0	4,2	2,9	0,000 *
Promedio horas formación en CP	439,8	387,6	550,9	320,0	0,000 *
Promedio horas formación en ética	113,3	48,4	98,9	174,4	0,000 *

Nota: (NS) Diferencia no significativa; (*) Diferencia significativa al 1%; (**) Diferencia significativa al 5%; (***) Diferencia significativa al 10%.

Fuente: Elaboración propia (2012).

La intervención educativa fue desarrollada por un profesor de la Universidad de Cantabria (UC, España) y dos profesoras, una del Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (ITESM, México) y otra del Centro de Enseñanza Técnica y Superior (CETYS, México), durante el curso académico 2010/2011. Los españoles estudiaban la asignatura de "Auditoría de Cuentas" en la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas. Los mexicanos del ITESM estudiaban la asignatura de "Auditoría" en la Licenciatura en CP y Finanzas, mientras que los del CETYS estudiaban distintas materias en las Licenciaturas en Administración de Empresas, Relaciones Comerciales y Negocios Internacionales.

En el caso de la UC en España, participaron 17 estudiantes, seleccionados entre un total de 197 matriculados en la asignatura, realizando la actividad de forma voluntaria. En el caso de las universidades mexicanas, participaron 34 estudiantes del ITESM y 25 del CETYS, realizando la actividad de forma obligatoria. En total, en la intervención educa-

tiva tomaron parte 76 estudiantes, divididos en 25 grupos, integrados todos ellos por 3 estudiantes, salvo uno por 4. De estos 25 grupos, 10 tuvieron un carácter internacional, al estar formados por un estudiante de cada universidad. La comunicación entre los estudiantes de México y España se realizó por correo electrónico, Facebook, Messenger y Skype. Los otros 15 grupos, tuvieron un carácter nacional, al estar formados por estudiantes de la misma universidad. Todos los grupos se constituyeron de forma aleatoria.

La intervención educativa diseñada se materializó en la realización de una actividad académica basada en el estudio del caso Enron-Andersen, que suponía el 10% de la calificación final de la asignatura. Los estudiantes dispusieron de 40 días para completarla. En la Tabla II se presentan las 16 habilidades que se consideró que los estudiantes esencialmente trabajarían al realizar la actividad.

Autores como Libby (1991), Hassall *et al.* (1998) y Hassall y Milne (2004), ya han apuntado los beneficios de utilizar el método del caso como técnica didáctica en la discipli-

Tabla II. Habilidades atribuidas por la IFAC a los profesionales de la CP

Habilidad	Tipo de habilidad				Relacionada con la interculturalidad		Profesional Contables Auditores (IES-3) (IES-8)
	A	B	C	D	Sí	No	
1. Trabajar en equipo				X		X	X
2. Conseguir información procedente de personas	X					X	X
3. Conseguir información procedente de fuentes impresas	X					X	X
4. Conseguir información procedente de fuentes electrónicas	X					X	X
5. Comunicación por escrito				X		X	X
6. Comunicación oral				X		X	X
7. Pensar de forma lógica y analítica	X					X	X
8. Interactuar con personas de diferentes culturas				X	X		X
9. Trabajar en escenarios interculturales				X	X		X
10. Escuchar de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales				X	X		X
11. Leer de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales				X	X		X
12. Resolver problemas no estructurados en escenarios poco habituales	X						X
13. Trabajar con otras personas a través de un proceso consultivo, afrontando y resolviendo los conflictos que se van presentando				X		X	X
14. Negociar con otras personas acuerdos y soluciones aceptables				X		X	X
15. Gestionar la presión y el tiempo			X			X	X
16. Manejar las nuevas TICs		X				X	X

Nota: Tipo de habilidades: (A) Intelectuales; (B) Técnicas y Funcionales; (C) Personales; e (D) Interpersonales y Comunicativas.
Fuente: Elaboración propia (2012), a partir de IFAC (2010).

na contable. Además, trabajos previos como el de Austen *et al.* (2007) han demostrado su efectividad para alcanzar, simultáneamente, la adquisición de conocimientos relevantes sobre eventos reales y el desarrollo de ciertas habilidades. Al inicio de la actividad se pusieron a disposición de los estudiantes distintas referencias sobre el caso Enron-Andersen objeto de análisis, entre ellas: (1°) el estudio de caso elaborado por Beasley *et al.* (2003), (2°) el estudio de caso elaborado por Hamilton y Francis (2003), y (3°) la película-documental que sobre este caso dirigió Gibney (2005).

La actividad a realizar consistió en la redacción de un artículo tipo ensayo sobre el caso, estableciendo unas normas de estructura, presentación, formato y estilo similares a los de una revista que difunda trabajos científicos originales.

La evaluación de la actividad la realizaron conjuntamente los tres profesores responsables, según las siguientes pautas: pertinencia y coherencia de los contenidos, originalidad de los comentarios, existencia de opiniones, reflexiones y aportaciones personales, bibliografía de referencia y estilo de redacción.

Al igual que otros trabajos previos en la disciplina contable (Austen *et al.*, 2007; Lambert *et al.*, 2008), como técnica de investigación cuantitativa se elaboró un cuestionario que se dirigió a los estudiantes participantes. En el mismo se incluyeron los 16 ítems recogidos en la Tabla II anterior, conformando una escala de habilidades requeridas en CP en el ámbito internacional (IFAC, 2010). Este cuestionario fue aplicado a los estudiantes inmediatamente después de la intervención educativa, antes de recibir la calificación del trabajo, a efectos de medir la contribución de la misma a incrementar su capacidad para desarrollar tales habilidades.

La validez de contenido del instrumento queda confirmada al haber llevado a cabo los siguientes pasos interrelacionados: (1°) revisión de la literatura previa relevante; (2°) inclusión de diferentes dimensiones representativas del conjunto de habilidades (intelectuales, técnicas y funcionales, personales, e interpersonales y comunicativas); y (3°) utilización de una escala Likert de 5 puntos, desde "1= Totalmente en desacuerdo" hasta "5= Totalmente de acuerdo", para su comprensión, medida y contraste. Por lo que respecta a la fiabilidad de la escala, se calculó la consistencia interna mediante el estadístico alfa de Cronbach, obteniendo los siguientes resultados totales y por universidad: $\alpha_{TOTAL} = 0,904$, $\alpha_{UC} = 0,874$, $\alpha_{ITESM} = 0,907$, $\alpha_{CETYS} = 0,851$. Estos coeficientes son superiores al valor mínimo recomendado de 0,7, por lo que se puede afirmar que la fiabilidad es elevada (Pérez, 2005:693).

Cómo técnicas de análisis de los resultados se utilizaron la estadística descriptiva (frecuencias, medias y desviaciones típicas) y la Prueba T para muestras independientes.

3. Resultados

En la Tabla III, en primer lugar, se presenta información relativa a la opinión general de los estudiantes sobre el impacto de la intervención educativa en el desarrollo de algunas habilidades señaladas por el IAESB-IFAC. Como puede observarse, los resultados obtenidos sugieren la existencia de un consenso global respecto a la efectividad de esta actividad docente en el desarrollo de dichas habilidades, si bien pueden identificarse cuatro grupos o niveles de desarrollo diferenciados.

El primer grupo está formado por cinco habilidades que puede considerarse que fueron las que el conjunto de estudiantes logró

Tabla III. Desarrollo de habilidades profesionales: general y por tipo de grupo de trabajo

Incremento de la capacidad para...		1	2	3	4	5	Media	Desv. Tip.	Significatividad
1. Trabajar en equipo	Total	0,0	3,9	15,8	27,6	52,7	4,29	0,877	0,856 ^{NS}
	Nacional	0,0	2,2	19,6	23,9	54,3	4,30	0,866	
	Internac.	0,0	6,7	10,0	33,3	50,0	4,27	0,907	
2. Conseguir información procedente de personas	Total	0,0	6,6	19,7	32,9	40,8	4,08	0,935	0,512 ^{NS}
	Nacional	0,0	8,7	19,6	32,6	39,1	4,02	0,977	
	Internac.	6,6	3,3	20,0	33,3	43,4	4,17	0,874	
3. Conseguir información procedente de fuentes impresas	Total	1,3	2,6	15,8	28,9	51,4	4,26	0,915	0,042 ^{**}
	Nacional	0,0	2,2	8,7	32,6	56,5	4,43	0,750	
	Internac.	3,3	3,3	26,7	23,3	43,4	4,00	1,083	
4. Conseguir información procedente de fuentes electrónicas	Total	0,0	1,3	13,3	20,0	65,4	4,49	0,778	0,589 ^{NS}
	Nacional	0,0	2,2	8,9	22,2	66,7	4,53	0,757	
	Internac.	0,0	0,0	20,0	16,7	63,3	4,43	0,817	
5. Comunicarse por escrito	Total	0,0	2,6	7,9	25,0	64,5	4,51	0,757	0,853 ^{NS}
	Nacional	0,0	2,2	6,5	30,4	60,9	4,50	0,723	
	Internac.	0,0	3,3	10,0	16,7	70,0	4,53	0,819	
6. Comunicarse oralmente	Total	10,7	8,0	25,3	20,0	36,0	3,63	1,333	0,011 ^{**}
	Nacional	4,3	6,5	23,9	21,7	43,6	3,93	1,162	
	Internac.	20,7	10,3	27,6	17,2	24,2	3,14	1,457	
7. Pensar de forma lógica y analítica	Total	0,0	1,3	11,8	31,6	55,3	4,41	0,751	0,942 ^{NS}
	Nacional	0,0	0,0	10,8	37,0	52,2	4,41	0,686	
	Internac.	0,0	1,3	13,3	23,3	60,1	4,40	0,855	
8. Interactuar con personas de diferentes culturas	Total	13,4	1,4	12,2	14,9	58,1	4,03	1,414	0,000 [*]
	Nacional	22,7	2,3	20,5	15,9	38,6	3,45	1,577	
	Internac.	0,0	0,0	0,0	13,3	86,7	4,87	0,346	
9. Trabajar en escenarios interculturales	Total	12,3	4,1	17,8	16,7	49,4	3,86	1,398	0,000 [*]
	Nacional	18,2	6,8	25,0	18,2	31,8	3,39	1,466	
	Internac.	3,4	0,0	6,9	13,8	75,9	4,59	0,907	

Tabla III (Continuación)

Incremento de la capacidad para...	1	2	3	4	5	Media	Desv. Típ.	Significatividad	
10. Escuchar de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales	Total	8,1	4,1	21,6	20,3	45,9	3,92	1,258	0,060 ***
	Nacional	11,4	6,8	22,7	18,2	40,9	3,70	1,374	
	Internac.	3,3	0,0	20,0	23,3	53,4	4,23	1,006	
11. Leer de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales	Total	5,3	9,3	8,0	32,0	45,4	4,03	1,185	0,002 *
	Nacional	8,9	13,3	8,9	35,6	33,3	3,71	1,308	
	Internac.	0,0	3,3	6,7	26,7	63,3	4,50	0,777	
12. Resolver problemas no estructurados en escenarios poco habituales	Total	3,9	2,6	25,0	26,3	42,2	4,00	1,071	0,079 ***
	Nacional	6,5	4,3	26,1	26,1	37,0	3,83	1,180	
	Internac.	0,0	0,0	23,3	26,7	50,0	4,27	0,828	
13. Trabajar con otras personas a través de un proceso consultivo, afrontando y resolviendo los conflictos que se van presentando	Total	1,3	3,9	11,8	27,6	55,4	4,32	0,927	0,030 **
	Nacional	2,2	6,5	13,0	32,6	45,7	4,13	1,024	
	Internac.	0,0	0,0	10,0	20,0	70,0	4,60	0,675	
14. Negociar con otras personas acuerdos y soluciones aceptables	Total	0,0	1,3	12,0	29,3	57,4	4,43	0,927	0,846 NS
	Nacional	0,0	0,0	13,0	32,6	54,4	4,41	0,717	
	Internac.	0,0	3,4	10,3	24,1	62,2	4,45	0,827	
15. Gestionar la presión y el tiempo	Total	1,3	1,3	10,5	25,0	61,9	4,45	0,839	0,202 NS
	Nacional	0,0	2,2	15,2	28,3	54,3	4,35	0,822	
	Internac.	3,3	0,0	3,3	20,0	73,4	4,60	0,855	
16. Manejar las nuevas TICs	Total	2,6	1,4	14,9	23,0	58,1	4,32	0,967	0,335 NS
	Nacional	4,3	2,2	13,0	26,1	54,4	4,24	1,058	
	Internac.	0,0	0,0	17,8	17,9	64,3	4,46	0,793	

Nota: (1) columnas 3-7: porcentaje de respuesta a cada posición de la escala Likert (1= Totalmente en desacuerdo, 2= En desacuerdo, 3= Indiferente, 4= De acuerdo, 5= Totalmente de acuerdo); (2) columnas 8 y 9: media y desviación típica; y (3) columna 10: resultados de la Prueba T para dos muestras independientes, donde (NS) Diferencia no significativa; (*) Diferencia significativa al 1%; (**) Diferencia significativa al 5%; (***) Diferencia significativa al 10%.

Fuente: Elaboración propia (2012).

desarrollar en mayor medida: (1º) comunicarse por escrito, (2º) conseguir información procedente de fuentes electrónicas, (3º) gestionar la presión y el tiempo, (4º) negociar con otras personas acuerdos y soluciones aceptables, y (5º) pensar de forma lógica y analítica.

El siguiente grupo lo integran cuatro habilidades que el conjunto de estudiantes también pudo desarrollar de manera importante, aunque ligeramente menos que las anteriores: (6º) trabajar con otras personas a través de un proceso consultivo, afrontando y resolviendo los conflictos que se van presentando, (7º) manejar las nuevas TICs, (8º) trabajar en equipo, y (9º) conseguir información procedente de fuentes impresas.

Dentro del tercer grupo aparecen otras cuatro habilidades con las que el conjunto de estudiantes también se muestra de acuerdo respecto a su desarrollo durante la experiencia docente en la que participaron: (10º) conseguir información procedente de personas, (11º) interactuar con personas de diferentes culturas, (12º) leer de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales, y (13º) resolver problemas no estructurados en escenarios poco habituales.

Por último, se identifican otras tres habilidades que en opinión del conjunto de estudiantes son las que menos consiguieron desarrollar con su participación en la actividad docente: (14º) escuchar de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales, (15º) trabajar en escenarios interculturales, y (16º) comunicarse oralmente.

En la Tabla III, además, se presenta información relativa a la opinión de los estudiantes sobre el impacto de la intervención educativa en el desarrollo de estas habilidades cuando estos son organizados en función del grupo en el que trabajaron: nacional o internacional. Por una parte, los estudiantes que tra-

bajaron en grupos nacionales consideran que lograron desarrollar en mayor grado dos de las habilidades consideradas: (1º) conseguir información procedente de fuentes impresas, y (2º) comunicarse oralmente. Por otra, los estudiantes que trabajaron en grupos internacionales consideran que lograron desarrollar en mayor grado seis de las habilidades consideradas: (1º) interactuar con personas de diferentes culturas, (2º) trabajar en escenarios interculturales, (3º) escuchar de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales, (4º) leer de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales, (5º) resolver problemas no estructurados en escenarios poco habituales, y (6º) trabajar con otras personas a través de un proceso consultivo, afrontando y resolviendo los conflictos que se van presentando. Dentro de estas seis últimas habilidades se encuentran las cuatro relacionadas con la cultura (véase la Tabla II), que son precisamente las cuatro habilidades menos valoradas por los estudiantes que trabajaron en grupos nacionales.

4. Conclusiones

Los resultados expuestos anteriormente son indicativos de la idoneidad de este tipo de intervenciones educativas para la adecuada formación en competencias de cara al posterior desempeño profesional en CP. Las habilidades desarrolladas, además, no son de un sólo tipo, sino que cubren un amplio abanico, entre intelectuales, técnicas y funcionales, personales, e interpersonales y comunicativas.

Entre las habilidades consideradas en este trabajo, tres de las cinco más valoradas por el conjunto de estudiantes se corresponden con algunas de las que han sido reveladas por investigaciones previas como las más valoradas por los empleadores del mercado la-

boral (Burnett, 2003; Hassall *et al.*, 2005), como son: la comunicación escrita (índole interpersonal y comunicativa), la gestión de la presión y del tiempo (índole personal), y el pensamiento lógico y analítico (índole intelectual).

Además, la dimensión internacional introducida en la ejecución de la actividad permitió que los estudiantes, sobre todo los que trabajaron en grupo con compañeros de otras universidades, fortalecieran de manera importante cuatro habilidades relacionadas con la interculturalidad, todas ellas de índole interpersonal y comunicativa, como son: la interacción con personas de diferentes culturas, el trabajo en escenarios interculturales, la escucha de forma efectiva, con sensibilidad hacia las diferencias culturales, y la lectura sensible hacia las diferencias culturales. Éstas son subrayadas de forma explícita por el IAESB-IFAC, pero hasta el momento han recibido poca atención por parte de los docentes y los investigadores en la disciplina contable (Fariás y Montoya, 2009; Montoya y Fariás, 2010).

Dado que se trata de una experiencia realizada en un curso académico y que la muestra de estudiantes es reducida, las conclusiones que se derivan pueden ser meramente orientativas. Ahora bien, la relevancia de este tipo de trabajos está en la transferibilidad de la experiencia y de sus resultados a otros ámbitos y contextos. Así, se considera que el trabajo aporta una serie de elementos que pueden resultar de interés de cara al desarrollo de prácticas educativas novedosas dentro del actual modelo de formación basado en competencias.

Dentro de las limitaciones del trabajo cabe señalar que, dado que la intervención educativa se llevó a cabo con estudiantes de Licenciatura de materias del ámbito de la empresa de España y México, los resultados del estudio pueden no ser extensibles a otros nive-

les, disciplinas y/o países. De esta manera, si bien los datos arrojados por este estudio pueden resultar de utilidad para los docentes interesados en la formación basada en competencias en estudiantes de la disciplina contable de España y México, los mismos deben interpretarse con las oportunas cautelas si pretenden trasladarse a contextos diferentes. De igual forma, hay que tener en cuenta que los resultados quedan condicionados por el idioma, ya que los estudiantes compartían el español como lengua materna.

Las limitaciones anteriores, no obstante, demandan realizar trabajos similares con estudiantes de otros niveles, materias, disciplinas, países y lenguas distintas, que permitan corroborar los resultados obtenidos o bien identificar y analizar las diferencias que pudieran llegar a presentarse. En este sentido, se considera pertinente trasladar la experiencia a otros contextos en los que exista la necesidad de formar a los estudiantes en las mismas habilidades, o bien en habilidades similares a las que aquí se han abordado. Igualmente, sería interesante profundizar en el estudio del posible efecto del país, la experiencia profesional y el sexo de los estudiantes en este tipo de intervenciones educativas.

Finalmente, es preciso destacar que las vivencias y resultados de esta experiencia docente invitan a impulsar la cooperación entre profesores y universidades de distintos países, de cara a plantear actividades formativas conjuntas con sus estudiantes, y deben alentar el ejercicio de la creatividad para emprender iniciativas de este tipo, generando así nuevas condiciones de aprendizaje. El interés que suscitan y el impacto que producen en los estudiantes permiten cumplir, simultáneamente, con las exigencias del modelo de formación basado en competencias y con las actuales demandas del mercado laboral.

Bibliografía citada

- Albrecht, W. Steve & Sack, Robert J. (2000). **Accounting education: Charting the course through a perilous future**. American Accounting Association. Sarasota.
- Apostolou, Barbara; Dorminey, Jack W.; Hassell, John M. & Watson, Stephanie F. (2013). "Accounting education literature review (2010-2012)", **Journal of Accounting Education**. Vol. 31, N°. 2. Pp. 107-161.
- Arquero, José Luis (2000). "Capacidades no técnicas en el perfil profesional en contabilidad: las opiniones de docentes y profesionales". **Revista Española de Financiación y Contabilidad**. Vol. 29, N°. 103. Pp. 149-172.
- Arquero, José Luis; Donoso, José Antonio; Jiménez, Sergio Manuel y González, José María (2009). "Análisis exploratorio del perfil demandado para Administración y Dirección de Empresas: implicaciones para el área contable". **Revista de Contabilidad**. Vol. 12, N°. 1. Pp. 43-66.
- Austen, Lizabeth A.; Reisch, John T. & Seese, Larry P. (2007). "Actions speak louder than words: A case study on Mexican Corporate Governance". **Issues in Accounting Education**. Vol. 22, N°. 4. Pp. 661-673.
- Barr, Robert B. & Tagg, John (1995). "From Teaching to Learning. A New Paradigm for Undergraduate Education". **Change**. Vol. 27, N°. 6. Pp. 13-25.
- Beasley, Mark S.; Buckless, Frank A.; Glover, Steven M. & Prawitt, Douglas F. (2003). **Auditing Cases: An Interactive Learning Approach**. Second Edition. Pearson-Prentice Hall. New Jersey.
- Benito, Águeda y Cruz, Ana (2005). **Nuevas claves para la docencia universitaria en el Espacio Europeo de Educación Superior**. Narcea. Madrid.
- Burnett, Sharon (2003). "The future of accounting education: A regional perspective". **Journal of Education for Business**. Vol. 78, N°. 3. Pp. 129-134.
- De Lange, Paul; Suwardy, Themin & Mavondo, Felix (2003). "Integrating a virtual learning environment into an introductory accounting course: Determinants of student motivation". **Accounting Education**. Vol. 12, N°. 1. Pp. 1-14.
- Farías, Gabriela M. y Montoya, Javier (2009). "Gestión de un entorno virtual de aprendizaje para el desarrollo de competencias profesionales interculturales: una experiencia de educación superior entre México y España". **Apertura**. Vol. 9, N°. 11. Pp. 6-19.
- García, José Antonio (2006). **¿Qué es el Espacio Europeo de Educación Superior? El reto de Bolonia. Preguntas y respuestas**. Universidad de Barcelona. España.
- Gibney, Alex (2005). **Enron: The Smartest Guys in the Room**. Magnolia Pictures. Disponible en <http://video.google.com> Consulta realizada el 7 de agosto de 2012.
- Gray, Elizabeth F. & Murray, Niki (2011). "A distinguishing factor": Oral communication skills in new accountancy graduates". **Accounting Education**, Vol. 20, N°. 3. Pp. 275-294.
- Hall, Matthew; Ramsay, Alan & Raven, John (2004). "Changing the learning environment to promote deep learning approaches in first-year accounting students". **Accounting Education**. Vol. 13, N°. 4. Pp. 489-505.
- Hamilton, Stewart & Francis, Inna (2003). **The Enron Collapse**. International Institute

- for Management Development. Lausana.
- Hassall, Trevor; Lewis, Sarah & Broadbent, Mike (1998). "Teaching and learning using case studies: a teaching note". **Accounting Education**. Vol. 7, Nº. 4. Pp. 325-334.
- Hassall, Trevor; Joyce, John; Arquero, José Luis & Donoso, José Antonio (2005). "Priorities for the development of vocational skills in management accountants: A European perspective". **Accounting Forum**. Vol. 29, Nº. 4. Pp. 379-394.
- Hassall, Trevor & Milne, Markus J. (2004). "Using case studies in accounting education". **Accounting Education**. Vol. 13, Nº. 2. Pp. 135-138.
- International Federation of Accountants (2010). **Handbook of International Education Pronouncements**. IAESB. New York. Disponible en <http://www.ifac.org> Consulta realizada el 7 de agosto de 2012.
- Joyce, John; Hassall, Trevor; Arquero, José Luis & Donoso, José Antonio (2006). "Communication apprehension and maths anxiety as barriers to communication and numeracy skills development in accounting and business education". **Education + Training**. Vol. 48, Nº. 6. Pp. 454-464.
- Kavanagh, Marie H. & Drennan, Lyndal (2008). "What skills and attributes does an accounting graduate need? Evidence from student perceptions and employer expectations". **Accounting and Finance**. Vol. 48, Nº. 2. Pp. 279-300.
- Lambert, Roderick B.; Tant, Kevin & Watson, John R. (2008). "Simulated financial dealing room: learning discovery and student accountability". **Accounting and Finance**. Vol. 48, Nº. 3. Pp. 461-474.
- Libby, Patricia A. (1991). "Barriers to using cases in accounting education". **Issues in Accounting Education**. Vol. 6, Nº. 2. Pp. 193-213.
- Ministerio de Educación y Ciencia (2006). **Propuesta para la renovación de las metodologías educativas en la universidad**. Secretaría de Estado de Universidades e Investigación. Madrid. Disponible en <http://web.micinn.es> Consulta realizada el 7 de agosto de 2012.
- Montoya, Javier y Fariás, Gabriel M. (2010). "Desarrollo de habilidades profesionales en estudiantes de auditoría de cuentas: evaluación de una experiencia entre universidades de España y México". **Revista Española de Financiación y Contabilidad**. Vol. 39, Nº. 147. Pp. 551-574.
- Organización de las Naciones Unidas (1998). **Declaración mundial sobre la educación superior en el siglo XXI: visión y acción**. UNESCO. París. Disponible en <http://unesco.org> . Consulta realizada el 7 de agosto de 2012.
- Pan, Peipei & Perera, Hector (2012): "Market relevance of university accounting programs: Evidence from Australia", **Accounting Forum**. Vol. 36, Nº. 2. Pp. 91-108.
- Pérez, César (2005). **Métodos estadísticos avanzados con SPSS**. Thomson. Madrid.
- Samkin, Grant & Francis, Graham (2008). "Introducing a learning portfolio in an undergraduate financial accounting course". **Accounting Education**. Vol. 17, Nº. 3. Pp. 233-271.
- Sharifi, Mohsen; McCombs, Gary B.; Fraser, Linda L. & McCabe, Robert. K. (2009). "Structuring a competency-based accounting communication course at the graduate level". **Business Communication Quarterly**. Vol. 72, Nº. 2. Pp. 177-199.

- Sigalés, Carles (2004). "Formación universitaria y TIC: nuevos usos y nuevos roles". **Revista de Universidad y Sociedad del Conocimiento**. Vol. 1, N°. 1. Pp. 1-6.
- Silva, Marisol (2008). "¿Contribuye la universidad tecnológica a formar las competencias necesarias para el desempeño profesional? Un estudio de caso". **Revista Mexicana de Investigación Educativa**. Vol. 13, N°. 38. Pp. 773-800.
- Sin, Samantha; Reid, Anna & Dahlgren, Lars O. (2011). "The conceptions of work in the accounting profession in the twenty-first century from the experiences of practitioners", **Studies in Continuing Education**, Vol. 33, N°. 2. Pp. 139-156.
- Stone, Gerard; Lightbody, Margaret & Whait, Rob (2013). "Developing accounting students' listening skills: barriers, opportunities and an integrated stakeholder approach". **Accounting Education**. Vol. 22, N°. 2. Pp. 168-192.
- Stoner, Gregory (2009). "Accounting students' IT application skills over a 10-year period". **Accounting Education**. Vol. 18, N°. 1. Pp. 7-31.
- Tempone, Irene; Kavanagh, Marie; Segal, Naomi; Hancock, Phil; Howieson, Bryan & Kent, Jenny (2012). "Desirable generic attributes for accounting graduates into the twenty-first century: The views of employers". **Accounting Research Journal**. Vol. 25, N°. 1. Pp. 41-55.
- Wells, Paul; De Lange, Paul & Fieger, Peter (2008). "Integrating a virtual learning environment into a second-year accounting course: determinants of overall student perception". **Accounting and Finance**. Vol. 48, N°. 3. Pp. 503-518.