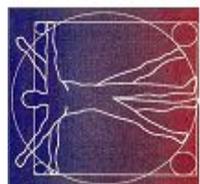




XVIII Congreso de EBEN España “Teoría Superior de Stakeholder” Bilbao 23-25 Junio 2010

TALLER *Ethics in Finance*



Euskal Herriko
Unibertsitatea

Universidad
del País Vasco



Opinión de los profesores de contabilidad españoles sobre la incorporación de la ética en la formación de la profesión contable

**Espinosa Pike, Marcela
Aldazabal Etxeberria, María Edurne**

**Universidad del País Vasco
(UPV-EHU)**

Opinión de los profesores de contabilidad españoles sobre la incorporación de la ética en la formación de la profesión contable

Área temática: Docencia en contabilidad

Palabras clave: Ética, educación contable, profesores de contabilidad

Resumen:

La sociedad ha dirigido su atención hacia la formación universitaria en un intento de dar respuesta a la falta de comportamiento ético de la profesión contable. Los sucesivos escándalos empresariales han puesto de manifiesto que no es suficiente con la formación exclusivamente técnica que se ofrece a los profesionales de la contabilidad sino que es necesario haberse formado en las obligaciones que asumen como tales, en la satisfacción del interés público, y en la resolución de los dilemas éticos a los que van a enfrentarse en el ejercicio profesional. Este trabajo llevado a cabo entre los profesores universitarios de contabilidad españoles, miembros de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad (ASEPUC), pretende analizar el estado actual de la incorporación de la ética en la formación universitaria de los contables en España. Los resultados muestran que, a pesar de que todavía la cobertura es escasa, los docentes españoles están plenamente a favor de dicha incorporación.

1. INTRODUCCIÓN

Los sucesivos casos de corrupción y malas prácticas empresariales han provocado una pérdida de credibilidad en la profesión contable, credibilidad que es absolutamente necesaria para dar sentido a la propia existencia de la profesión como tal.

La confianza es la base para el funcionamiento eficiente de los mercados y ésta es muy sensible a los engaños. La sociedad otorga autonomía, poder y privilegios a los profesionales y requiere de éstos que desarrollen su actividad con un grado de ética superior al resto de los individuos. El comportamiento ético es por tanto, fundamental para mantener la confianza de la profesión. Sin embargo, cuando esta confianza falla, la sociedad se replantea los privilegios otorgados a la profesión y busca posibles soluciones para protegerse.

Las respuestas a esta crisis de confianza y credibilidad se han desarrollado por diferentes vías.

Por un lado las propias compañías se han lanzado a la elaboración de códigos de conducta en su intento de mejorar la imagen, pero la sociedad desconfía de ellas y exige una respuesta mucho más contundente y un mayor control por parte de los organismos encargados de velar por sus intereses.

El aumento del control profesional es otra de las vías para acallar las demandas sociales. Tras los escándalos irrumpen en las organizaciones profesionales nuevos códigos de conducta o nuevas versiones de los mismos y llamadas de las corporaciones profesionales hacia una mayor disciplina de sus miembros. Sin embargo, tampoco parece que eso es suficiente cuando los casos de fraude y engaño son repetitivos y gravemente perjudiciales para la sociedad. Es cuando ésta reclama a los poderes públicos una intervención mucho más rigurosa y visible. El Estado interviene mediante la reforma de las leyes o el surgimiento de nuevas que, a través del aumento del régimen de incompatibilidades o mediante la exigencia de mayores responsabilidades, entre otras medidas, buscan evitar la repetición de los clamorosos casos de profesionales sin escrúpulos. Así, países como Estados Unidos que habían confiado en la autorregulación de la profesión han optado por una coexistencia de ésta con un aumento de regulación pública como respuesta a casos como Enron o Worldcom. Así, las nuevas imposiciones establecidas en la Ley Sarbanes Oxley Act 2002 son un ejemplo de esta situación.

Sin embargo, estas medidas no parecen evitar por sí solas los sucesivos casos de escándalos empresariales y la falta de comportamiento ético de los contables. La sociedad cuestiona la efectividad de las normas y sanciones como únicas vías para frenar los comportamientos no deseados.

Ante este escenario la búsqueda de alternativas para mejorar el comportamiento ético de los contables parece haber cambiado de tercio, y así, en los últimos tiempos, la sociedad en su exigencia de responsabilidades o, al menos, en la búsqueda de soluciones se ha fijado en la educación universitaria y en particular, en la incorporación de la ética en la formación superior. La pregunta que surge es cómo evitar la falta de ética en la profesión contable y si la falta de comportamiento ético puede estar causada por las deficiencias en su formación.

Ya en los años ochenta y principios de los noventa, a nivel internacional, muchas instituciones contables y también, algunos autores, iniciaron una llamada a la integración de la ética como parte fundamental de la formación superior en un intento de mejorar el comportamiento de la profesión contable. En este sentido hay que destacar las propuestas y llamadas de alerta realizadas entre otros por la Accounting Education Change Commission, 1990; Treadway Commission, 1987; American Accounting Association (Comité Bedford, 1986); AICPA (Comité Anderson, 1986), etc. y por muchos autores como Martínez Churiaque y Espinosa, 1993; Armstrong, 1990; Loeb, 1988; Armstrong y Mintz, 1989; Cohen y Pant, 1989; Langenderfer y Rockness, 1989, Hoffman y Moore, 1982; etc.

Sin embargo, la preocupación por la formación ética y el comportamiento de los contables continúa, en estos momentos, en pleno apogeo y está dando lugar a un amplio debate internacional y a una proliferación de artículos y estudios que tratan de medir la cobertura actual de la ética en la formación universitaria de los contables, de determinar, entre otras cuestiones, las dificultades de su implantación o de analizar la mejor manera de llevarla a cabo (Langlois y Lapointe, 2010; Mitchem, C.E: 2009; Ghaffari, Kyriacou y Brennan, 2008; Low, Davey y Hooper, 2008; Blanthorne, Kovar y Fisher, 2007; Jackling et al., 2007; Loeb, 2007; Bean y Bernardi, 2007; Cooper et al., 2006; Madison y Schmidt, 2006).

El organismo profesional que en la actualidad está abanderando la integración de la ética en la formación de los contables es el IFAC. Muestra de ello son documentos

como Ethics Education Toolkit (2007), Approaches to the Development and Maintenance of Professional Values, Ethics and Attitudes, Information paper (2006) o International Education Standard 4 Professional Values, Ethics and Attitudes (2003).

Ante esta perspectiva internacional, el objetivo de este trabajo es analizar la opinión de los profesores universitarios españoles de contabilidad sobre la incorporación de la ética en la formación de los contables, determinar la cobertura actual, los problemas a los que se enfrentan para hacerlo y debatir el posible futuro de la misma.

Con este objetivo, en el siguiente apartado describiremos el estudio empírico llevado a cabo con los miembros de ASEPUC sobre la incorporación de la ética en el currículum de los contables. En el tercer apartado discutimos las implicaciones y conclusiones que los resultados del estudio tienen para la comunidad académica española.

2. DISEÑO DEL ESTUDIO Y ANÁLISIS DE LOS RESULTADOS

En nuestro país el debate sobre la necesidad de incorporar la ética en la formación de los contables, o la realidad de su inclusión, ha sido prácticamente inexistente. Tal y como afirman Gonzalo y Garvey (2005, pág.430): “en España los académicos y los profesionales contables involucrados en la contabilidad, la auditoría, la enseñanza o la investigación han mostrado en general ningún interés en analizar las causas de estos escándalos o en proponer medidas y reformas para asegurar que no vuelvan a suceder.”

Con el objetivo de analizar la opinión actual de los profesores españoles universitarios de contabilidad sobre la incorporación de la ética en el currículum de los contables y determinar el grado de cobertura de la misma, hemos enviado una encuesta online a través de ASEPUC a todos sus miembros. Dicha encuesta ha estado disponible para durante un mes del 17 de febrero al 17 de marzo del 2010, con dos recordatorios entendiendo que ha sido tiempo suficiente para su posible respuesta. La muestra del estudio asciende a un total de 890 personas de las cuales hemos recibido 118 respuestas. El número de respuestas resulta similar e incluso mayor a otros estudios de características similares realizados entre profesores (Tasa de respuesta de un 11,7% (279 sobre un total de 2.738 en Blanthorne, Kovar y Fisher (2007) o del 12%

(92 respuestas sobre un total de 762) en la encuesta realizada por el IFAC 2006 sobre distintos aspectos de la formación ética de los contables).

De las 118 respuestas recibidas, el 46% son hombres y el 54% mujeres. Hemos obtenido respuesta de 57 de las 67 universidades tanto públicas como privadas asociadas a ASEPUC. El 92% de los encuestados tienen dedicación completa en la universidad. El 65% tiene experiencia profesional fuera de la universidad, la mayoría de ellos en la empresa privada (51%), seguido de consultoría (34%), la auditoría y administraciones públicas. El 74% es doctor, que imparte en su mayoría (74%) cursos de doctorado. El 73% afirma no haber recibido durante su educación superior formación en ética o participado en actividades académicas o profesionales relacionadas con la formación ética.

Siguiendo el planteamiento de estudios anteriores sobre la enseñanza de ética en contabilidad hemos introducido las siguientes cuestiones:

1) ¿Se debe incorporar la ética en la formación universitaria?

Esta primera cuestión trata de recoger la opinión sobre la necesidad de incorporar la ética en cualquier grado universitario no específicamente en la formación de los contables. A aquéllos cuya respuesta era positiva se les derivaba directamente a la siguiente para que opinasen sobre la incorporación de la ética en la formación de los contables en particular. Sin embargo, a aquéllos que consideraban que no se debe incluir, que ascienden a un 6 % (7 de las 104 respuestas), se les pidió que valorasen una serie de posibles razones.

Tal y como puede observarse en la Tabla I la principal razón esgrimida es la falta de tiempo en el currículum con un 72% de las respuestas, seguida porque la formación ética debe recaer fuera de la Universidad con un 57% de las respuestas, al igual que la formación ética en la universidad no cambia el comportamiento futuro del profesional. Otras razones se refieren a aspectos tales como que en la universidad se deben enseñar sólo aspectos técnicos y no otros, con un 43%, o que la formación ética en las aulas no prepara adecuadamente a los estudiantes para resolver los dilemas a los que se van a enfrentar en su profesión.

Tabla I. INCORPORACIÓN DE LA ÉTICA EN LA FORMACIÓN UNIVERSITARIA					
	1	2	3	4	5
Creo que la ética no se puede enseñar	29% (2)	43% (3)	14% (1)	14% (1)	0%
La formación ética debe recaer fuera de la Universidad	14% (1)	14% (1)	14% (1)	57% (4)	0%
Creo que se deben enseñar exclusivamente los aspectos técnicos de las asignaturas y no otros	29% (2)	0%	14% (1)	14% (1)	29% (2)
El currículum actual no deja tiempo para la incorporación de la ética	14% (1)	0%	14% (1)	43% (3)	29% (2)
La formación ética en la Universidad no cambia el comportamiento futuro del profesional	14% (1)	0%	29% (2)	57% (4)	0%
La formación ética en las aulas no prepara adecuadamente a los estudiantes para resolver los dilemas a los que se van a enfrentar en su profesión	14% (1)	0%	43% (3)	43% (3)	0%

Nº respuestas: 7

2) ¿Se debe incorporar la ética en la formación universitaria de los futuros profesionales de la Contabilidad?

A esta cuestión, el 100% de las respuestas, 107 de los profesores de contabilidad ha contestado positivamente. Este resultado es mayor incluso que el 95% citado en Blanthorne, Kovar y Fisher (2007).

3) ¿Por qué sí o no se debe enseñar ética?

Los encuestados debían de evaluar una serie de razones por las que se debe formar en ética a los futuros contables así como, si la respuesta era negativa, las razones para ello.

Tal y como aparece recogida en la Tabla II, los encuestados opinan que los principales motivos por los que se debe enseñar ética en el currículum contable son que el comportamiento ético es crucial para la profesión contable (95%), que los escándalos empresariales como Enron, Parmalat, etc. han provocado un cambio en la percepción de la necesidad de incorporar la ética en formación de los profesionales contables (87%) y que la formación en ética puede ayudar a identificar aspectos éticos en la práctica profesional (89%).

Dado que no hemos obtenido ninguna respuesta negativa a la incorporación de la ética en la formación contable no tenemos información sobre las posibles razones para ello.

Tabla II. RAZONES PARA INCORPORAR LA ÉTICA EN EL CURRÍCULUM CONTABLE					
	1	2	3	4	5

1= Completamente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5= Completamente de acuerdo

	1	2	3	4	5
El comportamiento ético es crucial para la profesión contable	0%	0%	6% (6)	24% (25)	71% (75)
Los escándalos empresariales como Enron, Parmalat, et. Han provocado un cambio en la percepción de la necesidad de incorporar la ética en la formación de los estudiantes contables	1% (1)	3% (3)	9% (10)	45% (48)	42% (44)
La formación en ética puede ayudar a identificar aspectos éticos en la práctica profesional	0%	1% (1)	10% (11)	42% (44)	47% (50)
La educación contable actual se centra en los aspectos técnicos y no prepara a los estudiantes para resolver dilemas éticos	0%	6% (6)	15% (16)	28% (30)	50% (53)
La falta de formación ética contribuye a que se produzcan malas prácticas en la actuación profesional	2% (2)	7% (7)	22% (23)	33% (35)	35% (37)
Otras	3% (3)	1% (1)	13% (14)	3% (3)	6% (6)

Nº respuestas: 106

4) ¿Quién debe ser el encargado de formar en ética a los estudiantes de Contabilidad?

Las opciones defendidas son principalmente que sean equipos mixtos formados por profesores de contabilidad y filosofía los que impartan la materia (38%) o que sean profesores de contabilidad (21%) o profesores de contabilidad con suficiente formación en ética (19%).

Tabla III. ENCARGADO DE FORMAR EN ÉTICA	
Profesores del área de contabilidad	21% (22)
Sólo profesores de contabilidad con suficiente formación ética	19% (20)
Profesores de contabilidad siempre y cuando no sea yo	0% (0)
Profesores de filosofía	2% (2)
Equipos mixtos formados por profesores de contabilidad y filosofía	38% (40)
Profesores de otras áreas afines	0% (0)
Profesores de otras áreas afines con formación suficiente en ética	9% (9)
Otro	11% (11)

Nº respuestas: 104

5) ¿Cómo cree que sería la mejor manera de incorporar la ética en el currículum contable?

Las alternativas planteadas se referían a realizar la incorporación mediante una asignatura independiente de ética, integrar la ética como parte de las asignaturas de contabilidad, o una combinación de ambas, de forma que los alumnos reciban una asignatura de ética y, además, que se incorpore la ética en las distintas asignaturas de contabilidad.

Como puede observarse en las tablas adjuntas, la mayoría de los encuestados opta por esta última opción. Respecto a la asignatura independiente más de la mitad de los encuestados aboga por una asignatura de responsabilidad social o de negocios, y consideran que debe impartirse en los últimos cursos del grado (72%).

Tabla IV. MODO DE INCORPORACIÓN	
	%
Mediante una asignatura independiente de ética	8% (9)
Integrando la ética como parte de las asignaturas de contabilidad	39% (41)
Una combinación de ambas, de forma que los alumnos reciban una asignatura independiente de ética y, además, que se incorpore la ética a las distintas asignaturas de contabilidad	53% (56)

Nº respuestas: 106

Tabla V. ASIGNATURA INDEPENDIENTE	
	%
Una asignatura de ética en contabilidad	15% (9)
Una asignatura de ética pero no necesariamente de contabilidad	32% (19)
Una asignatura de responsabilidad social o de negocios	48% (29)
Una asignatura de teorías éticas	2% (1)
Otro	3% (2)

Nº respuestas: 60

Tabla VI. MOMENTO EN EL CURRÍCULUM	
	%
En los primeros cursos del grado	25% (15)
En los últimos cursos del grado	70% (43)
En el master	5% (3)
En el curso de doctorado	0%

Nº respuestas: 61

6) **Contenidos a incorporar en la formación ética del contable.**

Respecto a los contenidos preferidos por los profesores, tal y como se aprecia en la Tabla VII, la mayoría de los encuestados optarían por incorporar: problemas éticos a los que se enfrenta la profesión contable (93%), responsabilidades y obligaciones profesionales (90%) y códigos de conducta profesionales (90%). También los procedimientos de toma de decisiones basados en razonamientos éticos (81%) y la Interpretación ética de las normas contables (77%) son aspectos que los encuestados consideran que deben incorporarse. Así mismo, el 55% considera que deben incorporarse los principios y valores morales. En cambio, parece que los profesores no están tan interesados en incorporar las teorías éticas tradicionales (41%).

Tabla VII. CONTENIDOS A INCORPORAR
1= Completamente en desacuerdo 2= En desacuerdo 3= Neutral 4= De acuerdo 5= Completamente de acuerdo

	1	2	3	4	5
Problemas éticos a los que se enfrenta la profesión contable	0%	0%	8% (8)	23% (24)	70% (73)
Responsabilidades y obligaciones profesionales	0%	0%	10% (11)	26% (27)	64% (67)
Códigos de conducta profesionales	0%	0%	9% (9)	34% (36)	56% (59)
Interpretación ética de las normas contables	0%	3% (3)	18% (19)	33% (35)	44% (46)
Teorías éticas tradicionales (Utilitarismo, deontología, etc.)	8% (8)	17% (18)	31% (33)	30% (31)	11% (12)
Principios y valores morales	5% (5)	16% (17)	24% (25)	27% (28)	28% (29)
Procedimientos de toma de decisiones basados en razonamientos éticos	0%	2% (2)	14% (15)	36% (38)	45% (47)
Otros	0%	1% (1)	3% (3)	0%	4% (4)

Nº respuestas: 105

7) Cobertura actual de la ética en las asignaturas impartidas

Menos de la mitad de la muestra (45%) afirman incorporar ética en sus asignaturas de contabilidad.

Respecto a las asignaturas en las que así lo hacen, hay que destacar que los mayores esfuerzos se concentran en Contabilidad financiera, seguido de Análisis de estados contables, Contabilidad de Gestión y Auditoría, y Contabilidad y Responsabilidad Social Corporativa. Y también su incorporación en los cursos de doctorado

Tabla VIII. INCORPORACIÓN DE LA ÉTICA EN LAS ASIGNATURAS

	Menos de 3	Entre 3 y 6	Entre 7 y 10	Más de 10
Contabilidad financiera	39% (19)	10% (5)	0%	0%
Contabilidad de sociedades	4% (2)	6% (3)	0%	0%
Contabilidad y responsabilidad social corporativa	0%	10% (5)	0%	6% (3)
Contabilidad de entidades no lucrativas	2% (1)	4% (2)	0%	2% (1)
Auditoría	2% (1)	14% (7)	2% (1)	0%
Contabilidad de gestión	6% (3)	12% (6)	2% (1)	2% (1)
Consolidación de estados contables	2% (1)	6% (3)	0%	0%
Contabilidad pública	6% (3)	2% (1)	0%	0%
Análisis de estados contables	8% (4)	16% (8)	2% (1)	0%
Contabilidad y fiscalidad	0%	4% (2)	0%	0%
Contabilidad internacional	4% (2)	2% (1)	0%	0%
Teoría de la contabilidad	2% (1)	2% (1)	0%	0%
Normalización contable	4% (2)	4% (2)	0%	0%
Curso de doctorado	12% (6)	16% (8)	0%	4% (2)
Otras	2% (1)	4% (2)	0%	0%

Nº respuestas: 49

8) Metodología utilizada para introducir la ética en las asignaturas impartidas

Los métodos utilizados no parecen diferir de los utilizados en otros países para la incorporación de la ética en contabilidad. Destaca el análisis de casos como el más común con el 62% de las respuestas de las 48 totales, seguido por las lecturas, las charlas y conferencias y los códigos de conducta. Se utilizan menos los vídeos y los juegos de rol y en último lugar, los libros de texto y las viñetas.

Tabla IX. METODOLOGÍA	
Análisis de casos	62% (30)
Viñetas	0% (0)
Juegos de rol	8% (4)
Vídeos	12% (6)
Lecturas	40% (19)
Códigos de conducta	33% (16)
Libros de texto	4% (2)
Charlas y conferencias	40% (19)
Otro	4% (2)

Nº respuestas: 48

9) Contenidos incorporados actualmente en las asignaturas impartidas.

Respecto a los contenidos éticos que los profesores españoles de contabilidad incorporan en sus asignaturas coinciden, en general, con los tópicos que consideran que deben incluirse, esto es, los problemas éticos a los que se enfrenta la profesión contable seguido de la responsabilidad y obligaciones profesionales con más del 70% de las respuestas. A continuación se encuentran los códigos de conducta, los procedimientos de toma de decisiones basados en razonamientos éticos, los principios y valores morales y, en último lugar, las teorías éticas tradicionales.

Tabla X. CONTENIDOS	
Problemas éticos a los que se enfrenta la profesión contable	78% (38)
Responsabilidades y obligaciones profesionales	71% (35)
Códigos de conducta profesionales	39% (19)
Interpretación ética de las normas contables	24% (12)
Teorías éticas tradicionales	6% (3)
Principios y valores morales	35% (17)
Procedimientos de toma de decisiones basados en razonamientos éticos	37% (18)

Nº respuestas: 49

10) Razones por las que no se incorpora actualmente la ética en las asignaturas de contabilidad.

A los profesores que no incorporan actualmente la ética en sus asignaturas se les pidió que valorasen una serie de posibles razones. Las principalmente esgrimidas se

refieren a la ausencia del planteamiento sobre el tema, no disponer de competencia suficiente o no sentirse preparado y no disponer de materiales. También la falta de tiempo en el currículum es otra de las causas señaladas. Por el contrario no es la falta de interés lo que lleva a no incorporar la ética ya que solamente un 2% de los que no lo hacen están de acuerdo con esta razón y ninguno muy de acuerdo.

Tabla XI. MOTIVOS PARA NO INCORPORAR LA ÉTICA EN LA ACTUALIDAD					
	1= Completamente en desacuerdo	2= En desacuerdo	3= Neutral	4= De acuerdo	5= Completamente de acuerdo
	1	2	3	4	5
No me lo he planteado	14% (8)	2% (1)	15% (9)	31% (18)	27% (16)
No me interesa el tema	44% (26)	19% (11)	15% (9)	2% (1)	0%
No dispongo de tiempo en el currículum para incorporarlo	10% (6)	8% (5)	25% (15)	27% (16)	17% (10)
No tengo la competencia suficiente	2% (1)	8% (5)	25% (15)	31% (18)	22% (13)
No tengo incentivos para hacerlo	10% (6)	14% (8)	25% (15)	24% (14)	7% (4)
No dispongo de materiales	0%	12% (7)	24% (14)	29% (17)	19% (11)
No me siento preparado	2% (1)	14% (8)	27% (16)	27% (16)	17% (10)
Considero que ya tiene cobertura suficiente en otras asignaturas	37% (22)	34% (20)	8% (5)	0%	0%
Otras	2% (1)	0%	5% (3)	0%	0%

Nº respuestas: 59

11) Futuro de la incorporación de la ética en el currículum contable.

A este respecto se les preguntó a los docentes si consideraban que iban a incrementar el tiempo que dedican a la ética en las asignaturas. Los profesores se encuentran ante una clara indefinición, ya que de las 111 respuestas recogidas, un 54% no lo sabe. Por el contrario un 31% cree que sí y sólo un 15% cree que no lo hará.

Así mismo, se les pidió que opinasen sobre si, en la actualidad, en España existe suficiente empuje para la incorporación de la ética en el currículum. Una gran mayoría (70%) considera que no; el 11% considera que sí y el resto (19%) no sabe.

Finalmente, la inmensa mayoría de los encuestados piensa que tanto la universidad como las asociaciones profesionales de contabilidad deberían apoyar en mayor medida la incorporación de la ética en formación contable, y que además, es necesario un debate académico sobre la necesidad, las dificultades o las posibilidades de incorporar la ética en el currículum contable.

Tabla XII. FUTURO DE LA INCORPORACIÓN DE LA ÉTICA EN EL CURRÍCULUM CONTABLE					
	1= Completamente en desacuerdo	2= En desacuerdo	3= Neutral	4= De acuerdo	5= Completamente de acuerdo
	1	2	3	4	5
Es necesario un mayor apoyo por parte de las universidades para implementar la ética en la formación superior	2% (2)	5% (5)	14% (15)	33% (37)	47% (52)

Las asociaciones profesionales de contabilidad deberían fomentar la incorporación de la ética en la formación mediante cursos, congresos, etc.	1% (1)	3% (3)	7% (8)	42% (47)	46% (51)
Es necesario un mayor debate académico sobre la necesidad, dificultades, posibilidades, etc. de incorporar la ética en el currículum contable	2% (2)	3% (3)	15% (17)	42% (47)	38% (42)

Nº respuestas: 111

3. DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS Y CONCLUSIONES

El objetivo de este trabajo ha sido analizar cuál es la situación actual de la incorporación de la ética en la formación de los contables y revisar algunos de los problemas que acompañan a la misma. Este tema ha sido estudiado en el contexto internacional, y es actualmente objeto de numerosos trabajos tanto de académicos como de organizaciones profesionales que abogan por la formación ética de los contables para mejorar su comportamiento y satisfacer las demandas que, en estos momentos, está realizando la sociedad. Esta formación podría ayudar a evitar malas prácticas del pasado que han provocado una fuerte desconfianza sobre el quehacer de los profesionales contables.

Con este objetivo, hemos realizado un estudio empírico entre los profesores universitarios españoles de contabilidad (miembros de la Asociación Española de Profesores Universitarios de Contabilidad). El trabajo pretende analizar su opinión respecto a la incorporación de la ética en el currículum de los contables, observar cuál es la cobertura actual de la misma y determinar sus preferencias sobre contenido, metodología, ubicación y futuro de la ética en la formación contable. Los resultados del estudio muestran una rotunda convicción por parte de los profesores españoles sobre la necesidad de incorporar la ética en la formación de los contables. Todos, el 100% de las respuestas obtenidas, así lo han manifestado. Entienden que el comportamiento ético es crucial para la profesión contable y consideran que la mejor manera de incorporar la ética es mediante equipos mixtos formados por profesores de contabilidad y filosofía o, en su lugar, que sean profesores de contabilidad o profesores de contabilidad con formación también en ética.

Respecto a cómo incorporar la ética, la mayoría de los profesores considera que lo mejor es incluir una asignatura independiente, bien de responsabilidad social o ética y negocios, impartida en los últimos cursos del grado, además de integrar la ética en las

distintas asignaturas de contabilidad a lo largo del currículum. Esta propuesta es muy ambiciosa pero claramente difícil de llevar a la práctica.

Hay que destacar que, menos de la mitad de los profesores españoles que han respondido a la encuesta incorporan actualmente la ética en sus asignaturas. Los que así lo hacen, la integran principalmente en contabilidad financiera, seguida de cursos de doctorado, análisis de estados contables, auditoría o contabilidad de gestión. No habérselo planteado, no disponer de competencia suficiente, no sentirse preparado o no disponer de materiales, además de la falta de tiempo en el currículum son las principales razones esgrimidas por las que no incorporan actualmente la ética en la formación de sus alumnos.

Somos conscientes de que de los resultados del estudio no podemos inferir que toda la comunidad académica contable española está de acuerdo en la necesidad de incorporar la ética en la formación de los contables, pero sí creemos que se ha puesto de manifiesto suficientemente, que existe un interés por parte de los profesores de contabilidad españoles acorde con el despertado en sus colegas de otros países.

Ahora bien, el reto de la incorporación de la ética en la formación de los futuros profesionales de la contabilidad no recae exclusivamente en los profesores, sino que, tal y como ellos mismos han manifestado, es necesario un mayor apoyo por parte de las universidades y de las distintas instituciones contables. Es necesario crear un sistema que permita y favorezca dicha incorporación, que ofrezca oportunidades de formación para los profesores, y potencie el intercambio de conocimientos, métodos o materiales entre los mismos. El apoyo de las instituciones pondría solución a muchos de los problemas actuales como la falta de incentivos, la falta de planteamiento o la falta de materiales a los que se enfrentan los profesores a la hora de incorporar la ética. Además propiciaría una cultura en la que se consideraría normal trabajar e investigar sobre educación ética, y se perdería el miedo al adoctrinamiento y a la falta de confianza y competencia para impartirla.

No debemos olvidar el papel que pueden y deben jugar las corporaciones profesionales en su compromiso por la formación continua (Jackling et al. 2007; Cooper et al., 2006; Loeb, 2007; Bean y Bernardi, 2007; IFAC, 2006). Éstas pueden trabajar conjuntamente con los profesores universitarios de contabilidad para mejorar el comportamiento ético de los contables en su lugar de trabajo, y conseguir así que el profesional comprenda e integre la ética en su quehacer diario. En caso contrario, se

corre el riesgo de que los dilemas éticos y la resolución de los mismos se quede en las aulas y se pierda su conexión e importancia trascendental en el ejercicio profesional.

En definitiva, los distintos implicados en el proceso de formación de los futuros contables nos encontramos ante el reto y la responsabilidad de prepararles para su carrera profesional. Y ello requiere, no sólo ofrecerles el conocimiento técnico de la disciplina sino también, y tan importante como ello, despertar la sensibilidad hacia las cuestiones éticas, garantizar el entrenamiento en los posibles dilemas ante los que se van a enfrentar y formarles en el compromiso ético que van a asumir como profesionales.

5. BIBLIOGRAFÍA

Accounting Education Change Commission (1990): "Objectives of education for accountants: position statement number one". Issues in Accounting Education, 5 (2): 307-312

Adkins, N. y Radtke, R. (2004): "Students' and Faculty Members' Perceptions of the Importance of Business Ethics and Accounting Ethics Education: Is There an Expectations Gap?", Journal of Business Ethics, 51:279-300

American Accounting Association (1986): Committee on the future structure, and scope of accounting education (The Bedford Committee): "Future accounting education: preparing for the expanded profession." Issues in Accounting Education, Spring: 168-195.

American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) (1986): "Restructuring professional standards to achieve professional excellence in a changing environment". Report of the special committee on standards of professional conduct for certified public accountants (Anderson Committee). New York.

Armstrong, M.B. (1993): "Ethics and professionalism in accounting education: a sample course." Journal of Accounting Education, 11:77-92.

Armstrong, M.B. (1990): "Professional ethics and accounting education: a critique of the 8-step method". Business & Professional Ethics Journal, 9(1/2):181-191

Armstrong, M.B. y Mintz, S.M. (1989): "Ethics education in accounting: Present status and policy implications". Association of Government Accountants Journal, Summer:70-76.

- Association to Advance Collegiate Schools of Business, AACSB (2009): "Eligibility Procedures and Accreditation Standards for Accounting Accreditation". http://www.aacsb.edu/accreditation/ACCOUNTING-STANDARDS-2009_Final.pdf
- Bean, D.F. y Bernardi, R.A. (2007): "Ethics education in our colleges and universities: a positive role for accounting practitioners". *Journal of Academic Ethics* (5): 59-75
- Blanthorne, C., Kovar, S.E., y Fisher, D.G. (2007): "Accounting Educators' Opinions about Ethics in the Curriculum: An Extensive View", *Issues in Accounting Education* 22(3): 355-390.
- Cohen, J. R. y Pant, L.W. (1989): "Accounting educators' perceptions of ethics in the curriculum". *Issues in Accounting Education*, 4(1): 70-81
- Cooper, B.J. et al (2008): "Ethics Education for Accounting Students-a Toolkit Approach", *Accounting education: an international journal* 17(4): 405-430.
- Espinosa Pike, M. (2001): "El papel de la Universidad en la mejora del comportamiento ético de los profesionales contables", *Revista de Contabilidad*, 4(7): 53-74
- Evans, F.J. y Marcal, L.E. (2005): "Educating for Ethics: Business Deans' Perspectives". *Business and Society Review*, 110(3): 233-248
- Fernández da Silva, M.C. (1993): "Algunas consideraciones sobre ética y contabilidad, ¿una relación necesaria?". V Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Sevilla
- Flower, J. (1993): "The role of the University in the education of the accountant". V Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Sevilla
- Ghaffari, F., Kyriacou, O. y Brennan, R. (2008): "Exploring the Implementation of Ethics in U.K. Accounting Programs", *Issues in Accounting Education*, 23 (2): 183-198
- Gonzalo Angulo, J.A. y Garvey, A.M. (2007): "Ética y enseñanza de la contabilidad (una propuesta de discusión)", *Contaduría Universidad de Antioquia*, 50:11-42.
- Gonzalo Angulo, J.A. y Garvey, A.M. (2005): "In the aftermath of crisis: the post-Enron implications for Spanish University Accounting Educators", *European Accounting Review*, 14 (2): 429-439.
- Gray, R y Collison, D. (2002): "Can't see the wood for the trees, can't see the trees for the numbers? Accounting education, sustainability and the public interest", *Critical Perspectives on Accounting* 12 (5/6): 797-836.
- Hoffman, W.M. y Moore, J.M. (1982): "Results of a business ethics curriculum. Survey conducted by the center for business ethics." *Journal of Business Ethics*, 1: 81-83.
- Institute of Chartered Accountants of Australia (1999): "CA Program"

International Federation of Accountants (2007): Ethics Education Toolkit

International Federation of Accountants (2006): Approaches to the Development and Maintenance of Professional Values, Ethics and Attitudes- Information Paper

International Federation of Accountants (2003): International Education Standard 4 Professional Values, Ethics and Attitudes, International

Jackling, B. et al. (2007): "Professional accounting bodies' perceptions of ethical issues, causes of ethical failure and ethics education". *Managerial Auditing Journal*, 22(9): 928-944

Lampe, J. (1996): "The impact of ethics education in accounting curricula". *Research on Accounting Ethics*, 2: 187-220.

Lampe, J.C. y Finn, D.W. (1994): "Teaching ethics in accounting curricula". *Business & Professional Ethics Journal*, 13(1/2)

Langenderfer, H.Q. y Rockness, J.W. (1989): "Integrating ethics into the accounting curriculum: issues, problems and solutions." *Issues in Accounting Education*, Spring:58-69

Langlois, L. y Lapointe, C (2010): "Can ethics be learned? Results from a three-years action-research project" *Journal of Educational Administration* 48 (2): 147-163.

Loeb, S.E. (2007): "Issues relating to teaching accounting ethics: an 18 year retrospective", *Research on Professional Responsibility and Ethics in Accounting* 11: 1-30.

Loeb, S.E. (1988): "Teaching students accounting ethics: some crucial issues". *Issues in Accounting Education*, Fall: 316-329.

Loeb, S.E. y Bedingfield, J.P. (1972): "Teaching Accounting Ethics", *The Accounting Review*, October:811-813

López Palau, S. y Aguirre Hernández, I. (2007): "La Enseñanza de la Ética en las Universidades Latinoamericanas", *Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración. X Asamblea General*, Santo Domingo, República Dominicana.

Low, M., Davey, H. and Hooper, K. (2008): "Accounting scandals, ethical dilemmas and educational challenges", *Critical Perspectives on Accounting* 19: 222-254.

Madison, R. y Schmidt, J. (2006): "Survey of Time Devoted to Ethics in Accountancy Programs in North American Colleges and Universities", *Issues in Accounting Education*, 21(2): 99-109

- Mai-Dalton, R.R. (1987): "The experiences of one faculty member in a a business seminar: what can we take back to the classroom?." *Journal of business ethics*, 6: 509-511
- Martínez Churiaque, J.I. y Espinosa Pike, M. (1993): "Etica y Contabilidad Empresarial." V Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad, Sevilla
- McNair, F. y Milam, E.E. (1993): "Ethics in accounting education: what is really being done". *Journal of Business Ethics*, 12: 797-809.
- Mintz, S.M. (2006): "Accounting ethics education: Integrating reflective learning and virtue ethics", *Journal of Accounting Education* 24: 97-117.
- Mintz, S.M. (1992): *Cases in Accounting Ethics and Professionalism*. NewYork. McGraw-Hill.
- Mitchem, C.E. (2009): "Analysis of International Ethical Standards in Accounting", *International Business and Economic Research Journal* 8 (1): 41-49.
- Mullins, J. y Lund, K. (2007): "Legislated Ethics or Ethics Education?: Faculty Views in the Post-Enron Era. *Journal of Business ethics*, 71: 15-37.
- National Commission on Fraudulent Financial Reporting (1987): "Report of the National Commission on Fraudulent Financial Reporting." October. New York: AICPA.
- Oddo, A.R. (1997): "A framework for teaching business ethics." *Journal of Business Ethics*, 16: 293-297.
- Owens, J. (1983): "Business Ethics in the University Classroom", *Journal of Business Ethics*, April: 258-262
- Powers, C. W. y Vogel, D. (1980): *Ethics in the Education of Business Managers*. Institute of Society, Ethics and the Life Sciences. The Hastings Center, Hastings on Hudson, New York.
- Scribner, E. y Dillaway, M.P. (1989): "Strengthening the ethics content of accounting courses." *Journal of accounting education*, 7: 41-55.
- Singh, J. y Poduval, M. (2009): "Teaching of accounting ethics_an exploratory study on accounting lecturers in institutes of higher learning in Malasya", 2nd International Conference of Teaching and Learning, Malasya: 1-8.
- Thompson, J.H., McCoy, T.L. y Wallestad, D.A. (1992): "The incorporation of ethics into the accounting curriculum". *Advances in Accounting*, 10: 91-103.
- Titard, P.L., Braun, R.L. y Meyer, M.J. (2004): "Accounting Education: Response to Corporate Scandals", *Journal of Accountancy*, Noviembre: 59-65