



REVISTA DE CONTABILIDAD
SPANISH ACCOUNTING REVIEW

www.elsevier.es/rcsar



El peso de la Contabilidad en el Grado de Administración y Dirección de Empresas

José Antonio Cavero-Rubio* y Javier Reig-Mullor

Departamento de Estudios Económicos y Financieros, Universidad Miguel Hernández, Elche, Alicante, España

INFORMACIÓN DEL ARTÍCULO:

Historia del artículo:

Recibido el 9 de marzo de 2012

Aceptado el 21 de diciembre de 2012

Palabras clave:

Grado en Administración y Dirección de Empresas

Formación en Contabilidad

EEES

Universidad

Crédito europeo

ANCOVA

Clasificación JEL:

M49

RESUMEN

El proceso de convergencia al Espacio Europeo de Educación Superior de las universidades españolas supuso en el curso académico 2010/2011 la modificación de la estructura de los estudios oficiales universitarios, ofreciéndose titulaciones adaptadas a la estructura de grado y máster.

El trabajo realizado tiene como objetivo analizar el peso que la materia de Contabilidad tiene en la formación universitaria del egresado en el Grado en Administración y Dirección de Empresas, y las posibles causas que pueden explicar la situación actual de la disciplina. Para ello, se ha tomado como referencia los planes de estudio de cada una de las universidades públicas españolas que están impartiendo. Posteriormente, en el estudio se contempla un diagnóstico de la evolución experimentada por la materia de Contabilidad en el grado con respecto a la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas, y a la Licenciatura en Ciencias Empresariales.

Los resultados obtenidos determinan cómo se ha visto modificada la formación general y en Contabilidad de los estudiantes, tanto en el ámbito nacional como individual por universidades, consecuencia de las diferentes reformas de los planes de estudio. En el diagnóstico de las causas o factores que pueden haber influido en el peso de la Contabilidad en el nuevo grado, se ha procedido a efectuar un análisis empírico a través de un modelo ANCOVA. Los resultados obtenidos ponen de manifiesto que las variables Departamento de Contabilidad y Licenciatura en Empresariales tienen una influencia estadística significativa en el peso de la Contabilidad en el Grado en Administración y Dirección de Empresas.

© 2012 ASEPUC. Publicado por Elsevier España, S.L. Todos los derechos reservados.

The importance of Accounting in the business administration and management degree

ABSTRACT

The adaptation process of Spanish Universities to the EHEA has led to modifications in the structure of official university courses for the 2010-2011 academic year as we know them today, offering courses adapted to the Degree and Master structure.

This study aims to analyse the importance of Accounting in the university education of Business Administration and Management graduates and the possible causes that could justify the present situation of this subject. In order to do so, the curriculums from each of the Spanish state Universities offering this course were taken as a reference point. Further on in the study, a diagnosis is made of the evolution experienced in the Accounting subject of this new EHEA Degree in contrast to the previous Degree in Business Administration and Management, and to the previous Degree in Business Sciences.

The results obtained determine how the students' education in general and in Accounting has been modified by the Universities as a consequence of the different curriculum reforms, both on a national and individual level. In the diagnosis of the causes or factors that could have influenced the importance of Accounting in the new EHEA degree, an empirical analysis has been made of an ANCOVA model. The results obtained show that the variables Accounting Department and Degree in Business Sciences, have a statistically significant influence on the weight of Accounting in EHEA Degree in Business Administration and Management.

© 2012 ASEPUC. Published by Elsevier España, S.L. All rights reserved.

Keywords:

Business Administration and Management Degree

Accounting Education

EHEA

University

European Credit

ANCOVA

JEL Classification:

M49

*Autor para correspondencia.

Correo electrónico: cavero@umh.es (J.A. Cavero Rubio)

Introducción

En mayo de 1998, los ministros de Educación de Francia, Italia, Reino Unido y Alemania firmaron en París la Declaración de la Sorbona (1998). Esta declaración pone de manifiesto la necesidad de potenciar una armonización de la Educación Superior en Europa para dar respuesta a una sociedad que reclama profesionales con un nivel de preparación y formación superior. En junio de 1999, los ministros de Educación de 31 países europeos firmaron la Declaración de Bolonia (1999), donde se adquiere el compromiso de establecer un Espacio Europeo de Educación Superior (EEES). Es la Declaración de Praga (2001) la que concreta los objetivos del EEES y añade los procedimientos de actuación para alcanzarlos. Y posteriormente, este compromiso se ratifica en la Declaración final de la Conferencia de Ministros de Educación Europeos celebrada en Berlín, "Realising the European Higher Education Area" (2003).

Este proceso armonizador se concretó en España con la aprobación del real decreto 1393/2007, el cual estableció que para el curso 2010/2011 las universidades debían haber reformado los estudios superiores, organizando las titulaciones en 2 niveles: Grado, orientado a la cualificación del estudiante para el mercado de trabajo europeo y, el PosGrado, orientado hacia la especialización a través de másters y doctorados.

Iniciado en España en 2010 el proceso de implantación de títulos adaptados al EEES, es necesario tomar referencias para afrontar el debate académico que ha desencadenado la configuración de los estudios universitarios en España. En este marco se inserta el presente trabajo, cuyo propósito es servir de análisis y reflexión del peso que tiene la disciplina contable en los estudios universitarios de Administración y Dirección de Empresas (ADE). En el ámbito mundial, 206 países ofertan 13.116 grados en *Business*, de los cuales 2.660 se imparten en 47 países europeos, un 20,28% (AACSB, 2011) y, tanto en Europa como en España los estudios empresariales son uno de los títulos universitarios que más se demandan por la sociedad (González y Wageenaar, 2009), tienen mayor tradición en las Ciencias Sociales (Escobar y Jiménez, 2009), es uno de los de mayor salida profesional (Workpocket de Randstad, 2009), representa una demanda del 39,9% (Fundación Universidad-Empresa, 2005), y supone el 11,6% de las ofertas de empleo recibidas en las universidades españolas (ANECA, 2006).

Una vez en España se ha comenzado a impartir el Grado en ADE en el curso académico 2010/2011 y se dispone de información acerca de los planes de estudio de las universidades españolas, el objetivo de este trabajo es doble. Por un lado, evaluar el peso que la materia de Contabilidad tiene en España en la formación universitaria del egresado en ADE y, establecer y analizar las posibles causas que han podido tener influencia en la configuración definitiva del grado en España. Para alcanzar este propósito, se analizan las estructuras formativas de los planes de estudio de las 46 universidades públicas españolas que desde el curso académico 2010/2011 están impartiendo este grado.

En la primera parte de nuestro trabajo, con el fin de tener una visión general de la situación del Grado en ADE en España, se efectuará un estudio de la evolución histórica experimentada por la materia de Contabilidad desde la Licenciatura en Ciencias Empresariales (Licenciatura en CE), pasando por la Licenciatura en Administración y Dirección de Empresas (Licenciatura en ADE), a extinguir en breve. A continuación se analiza el peso de la Contabilidad en los grados en ADE que actualmente se están impartiendo en las universidades públicas españolas, evaluándose la existencia de diferencias significativas entre las universidades. Para alcanzar una visión completa de la situación del Grado en ADE, se estudiará el peso que la disciplina contable tiene en el nuevo Grado en Finanzas y Contabilidad (Grado en FyC) ofertado por 19 universidades públicas españolas.

La segunda parte del trabajo consiste en un estudio multivariante mediante modelos lineales generalizados para la determinación de posibles causas objetivas que pueden justificar en España el peso de la

Contabilidad en los actuales grados en ADE, permitiendo abrir una reflexión sobre las circunstancias que han podido ser determinantes en el proceso de elaboración de los planes de estudio actuales. A partir de la información recogida, se ha creado una base de datos que sirve de partida a los métodos estadísticos propuestos. Después de su ejecución determinan, consecuencia de la significatividad estadística de los contrastes de hipótesis de cada uno de ellos, qué variables aportan información significativa del peso de la Contabilidad en el Grado en ADE. Así, se obtienen estimaciones de los parámetros de las variables explicativas, que no son más que la cuantificación de la importancia o información que cada una de las variables aporta a la descripción de la variable objeto de estudio.

Evolución de la materia de Contabilidad en los estudios en empresariales

Licenciaturas en estudios empresariales

El análisis de la presencia de la Contabilidad en el Grado en ADE se realizará atendiendo a cuál ha sido su evolución histórica en comparación con los planes de estudio de las titulaciones que lo han precedido, la Licenciatura en CE y la Licenciatura en ADE (Arquero y Donoso, 2005). El trabajo analiza cómo han evolucionado los créditos cursados en Contabilidad, y cómo se ha alterado su participación en la formación del estudiante y en la oferta docente de cada titulación. La respuesta a estas cuestiones exige una tarea de comparación que debe pasar por un análisis paralelo de los distintos planes de estudio. El interés se centra en la formación académica en Contabilidad recibida por todos los egresados, para lo cual se han considerado los créditos de formación básica/troncales y obligatorios, es decir, aquellos que son comunes para todos los alumnos y que, ineludiblemente deben ser cursados por todos los estudiantes.

En el análisis del peso de la Contabilidad en la Licenciatura en CE, el número de universidades que se han tomado en consideración son las 22 que impartían esta titulación. Los datos se han obtenido de las publicaciones en el Ministerio de Educación de los planes de estudio aprobados, rectificaciones y complementos de especialidades aprobadas. La tabla 1 muestra la media y la desviación típica de los créditos totales y en Contabilidad, así como en el porcentaje que representa la Contabilidad, de las 22 universidades que impartía la Licenciatura en CE. En este caso, la Contabilidad representa, de media, 45,20 créditos, de un total de 287,70 créditos de la licenciatura, teniendo un peso del 15,48%.

La información utilizada en este trabajo para la Licenciatura en ADE se ha obtenido de los planes de estudio publicados en las páginas web de las 46 universidades donde se imparte esta titulación. De los resultados obtenidos recogidos en la tabla 1 se deduce que la Contabilidad presenta una carga docente media de 35,46 créditos sobre un total de 226,08 créditos de la licenciatura, representando la Contabilidad un porcentaje medio del 15,71% sobre el total.

Tabla 1
Titulaciones en empresariales. Media y desviación típica

		Créditos		
		Totales	Contabilidad	%
Licenciatura en CE	Media	287,70	45,20	15,48%
	Desviación típica	45,63	13,29	3,05%
Licenciatura en ADE	Media	226,08	35,46	15,71%
	Desviación típica	21,73	6,81	2,79%
Grado en ADE	Media	189,24	27,91	14,74%
	Desviación típica	15,81	6,45	3,22%
Grado en FyC	Media	187,18	48,63	25,72%
	Desviación típica	16,46	12,14	4,83%

Grado en Administración y Dirección de Empresas

El proceso de convergencia de los estudios empresariales al EEES desencadenó en España un profundo debate académico y profesional para afrontar la reforma en las mejores condiciones posibles y definir un plan de estudios del Grado en ADE acorde con las necesidades del mercado laboral y con el proceso de convergencia de los países europeos (Arquero et al., 2009a). Aunque diversas instituciones públicas y privadas de España llevaron a cabo diferentes trabajos, estudios e informes con el objetivo de analizar y conocer la situación existente en el ámbito nacional y europeo, y servir de base para definir unos planes de estudio acordes al proceso de convergencia en Europa (García y Vico, 2004; CGCEE, 2008; Marín et al., 2009; Fundación Universidad-Empresa, 2005), el documento de referencia que ha servido para que las universidades españolas definieran la estructura y contenido de los planes de estudio del Grado en ADE es el Libro Blanco del Título de Grado de Economía y Empresa elaborado por la Conferencia de Decanos de Economía y Empresa (CONFED, 2004).

El documento, tras examinar las experiencias en los estudios de economía y empresa llevadas a cabo en las universidades más prestigiosas de 9 países europeos que ya se habían adaptado o su proceso de adaptación al EEES estaba más avanzado (UAB, 2004), define una propuesta de plan de estudios del Grado en ADE que mejor responde al futuro EEES y propone la distribución de créditos por bloques temáticos. En concreto, para un Grado en ADE de 4 años y 240 créditos como el aprobado en España, proponían ofertar 24 créditos en Contabilidad de los 160 de formación básica y obligatoria, es decir, debería representar un 15%.

Una vez que las universidades españolas han definido su grado en ADE, para analizar su estructura y composición se han examinado los planes de estudios publicados en las correspondientes páginas web de las 46 universidades públicas que lo están impartiendo, es decir, la totalidad. Tal y como se señaló al comienzo de este apartado, se han considerado los créditos de formación básica y obligatoria, excluyéndose los optativos, trabajo fin de grado y prácticas en empresas. Esta decisión no significa que sea menos importante esta formación, sino que su inclusión no contribuiría al objetivo del trabajo, además de que sería imposible homogeneizar los innumerables criterios, estructura, duración, distribución y contenidos adoptados por las universidades a la hora de su inclusión en los planes de estudio. Introducirlos hubiese supuesto no disponer de un criterio de valoración homogéneo de la formación del alumno independientemente de dónde cursara el grado, puesto que dependería de la elección que haga a la hora de cursar estos créditos entre la oferta existente en cada universidad.

En los datos recogidos en la tabla 2, donde si bien la media de créditos de formación básica y obligatoria no presenta una elevada dispersión (4,88 créditos), la carga lectiva de optativas, prácticas externas y trabajo fin de grado es muy desigual y heterogénea dependiendo de cada universidad. A esta desigualdad hay que añadir los diferentes criterios adoptados por las universidades en relación con estos créditos, puesto que algunas plantean itinerarios de optativas de duración, contenido y estructura diferentes, prácticas externas que se pueden convalidar con créditos optativos, prácticas obligatorias, convalidaciones con asignaturas de libre elección, asignaturas sin perfil empresarial, etc. La tabla 1, efectuada esta precisión, recoge la media y desviación típica del número de créditos totales y en Contabilidad, y el porcentaje que representa en el grado en ADE.

Como conclusión, el valor medio de la participación de la Contabilidad en las universidades, el 14,74%, supone una participación en el nuevo grado prácticamente igual al 15% recomendado por el Libro Blanco de Economía y Empresa (CONFED, 2004). Aunque la presencia de la Contabilidad es casi idéntica, es de destacar que el valor medio de los créditos en formación básica y obligatoria, y los créditos en Contabilidad establecidos por las universidades (189,24 y 27,91 créditos), son superiores, respectivamente, en 29,24 y 3,91 créditos, a la propuesta de 160 y 24 créditos realizada por el Libro Blanco de Economía y Empresa (CONFED, 2004).

Después de evaluar el peso de la Contabilidad en el Grado de ADE en su conjunto, la pregunta sería si es significativo el nivel de variabilidad o heterogeneidad entre las universidades a la hora de configurar la Contabilidad en sus planes de estudio. Para ello, se procede a investigar si la diferencia entre el porcentaje que representa la Contabilidad en el grado en cada universidad con respecto a la media nacional es estadísticamente significativa, utilizando un intervalo de confianza basado en la t-student.

El intervalo obtenido (13,77%, 15,70%) nos permite aseverar que únicamente 12 universidades de las 46 analizadas se encuentran dentro del intervalo de confianza, no siendo estadísticamente significativa su diferencia con respecto a la media. En consecuencia, para las 34 universidades que se encuentran fuera del intervalo, su diferencia con respecto a la media sí que es significativa, concretamente 16 se sitúan fuera del límite superior y 18 por debajo del límite inferior del intervalo. El Libro Blanco de Economía y Empresa (CONFED, 2004) recomendaba un 15% para la materia de Contabilidad en el grado, destacándose que este porcentaje también está incluido en el intervalo de confianza. Estos datos nos muestran la gran variabilidad que ha estado presente a la hora de diseñar los planes de estudio por parte las universidades, y en concreto nos permite afirmar que no se ha seguido un criterio común a la hora de asignar el peso de la Contabilidad en el grado, y que existe cierto grado de divergencia con respecto a las recomendaciones del Libro Blanco de Economía y Empresa (CONFED, 2004).

Comparación conjunta de los estudios en empresariales

El Grado en ADE comparado con las licenciaturas que lo han precedido, recogido en la tabla 1, muestra la evolución del peso de la Contabilidad en las 3 titulaciones. En términos relativos, se aprecia una ligera merma en el porcentaje que representa la Contabilidad en la formación del alumno en el Grado en ADE frente a la Licenciatura en CE, un 0,74%, y con respecto a la Licenciatura en ADE, un 0,97%. En consecuencia, se puede concluir que el peso de la Contabilidad en el Grado en ADE ha disminuido ligeramente con respecto a las licenciaturas.

Aunque pudiera parecer una buena situación que se mantenga históricamente la presencia de la Contabilidad, y siendo conscientes de las limitaciones existentes para comparar los datos en términos absolutos, consecuencia de las diferentes unidades de medida utilizadas para medir la carga lectiva de las asignaturas en las diferentes titulaciones, se puede observar que se ha producido una continua reducción de la carga lectiva total en los títulos y en la Contabilidad. En referencia a los créditos totales, se ha producido una disminución media de 98,46 créditos en el Grado en ADE frente a la Licenciatura en CE, y con respecto a la Licenciatura en ADE, 36,84 créditos.

Tabla 2
Grado Administración y Dirección de Empresas. Media y desviación típica de créditos de carga lectiva

	Créditos					
	Formación básica	Obligatorios	Optativos	Prácticas externas	Trabajo fin grado	Total
Media	61,43	128,03	27,79	13,68	9,05	240,00
Desviación típica	4,88	17,40	13,56	3,63	3,84	0,00

De forma similar a lo expuesto anteriormente, también se ha producido una reducción significativa en los créditos de Contabilidad. Concretamente, el estudiante del grado cuenta con una media de 17,29 créditos menos de formación en Contabilidad que el Licenciado en CE y, 7,55 créditos menos que el Licenciado en ADE. Así pues, se puede afirmar que la formación contable de un egresado se ha reducido de manera apreciable.

Análisis causal del peso de la Contabilidad en el Grado en Administración y Dirección de Empresas

Análisis de las universidades que imparten el Grado en Administración y Dirección de Empresas

Tras el estudio de la situación de la Contabilidad en los estudios empresariales, a continuación nuestro trabajo se centrará en establecer la dependencia y el grado de relación existente entre una serie de variables y el porcentaje que la Contabilidad representa en el total de los créditos de formación básica y obligatorios en el Grado en ADE. Se tomarán en consideración las 46 universidades españolas que imparten estos estudios de grado. Aunque somos conscientes de que la situación del Grado en ADE y, en concreto, el peso de la Contabilidad en el mismo, dependerá del contexto particular, individual y concreto de cada universidad, se ha creído oportuno realizar un estudio empírico que nos permita determinar qué variables han podido influir en la Contabilidad presente en el grado analizado.

Definiendo el porcentaje que representan los créditos en Contabilidad sobre el total de créditos del Grado en ADE de las 46 universidades españolas como la variable respuesta o dependiente, se han considerado como variables explicativas o independientes, que pueden tener relación de dependencia o causalidad en la variable respuesta, las que se muestran en la tabla 3.

La ausencia de estudios en relación con el tema tratado planteó el problema de determinar cuáles podrían ser las variables que se han de considerar a la hora de relacionarlas con el peso de la Contabilidad en el Grado en ADE, optándose por aplicar un razonamiento lógico para definir, sin excluir otras posibilidades, las variables que se deben estudiar.

En todas las universidades, las variables que pueden haber condicionado la definición de los planes de estudio de los Grados en ADE y, en consecuencia el porcentaje de la Contabilidad sobre el total, son las que se enumeran a continuación:

1) Departamento de Contabilidad. Disponer de un departamento de Contabilidad independiente puede suponer tener una posición más fuerte y ventajosa en el proceso de negociación, que en el caso de un departamento genérico compuesto por diversas disciplinas económicas. Contar con un órgano de representación universitaria propio implica mayor influencia y hegemonía dentro

de un centro universitario (Buesa, Heijs y Kahwash, 2009). Se podrá efectuar una mejor defensa de los intereses y realizar una presión mayor para incluir más asignaturas contables que si hubiese que defender los intereses de más áreas. Esta variable categórica es de tipo dicotómico y toma los valores:

- a) Tener departamento de Contabilidad independiente. Valor 1.
- b) No tener departamento de Contabilidad independiente. Valor 0.

2) Grado en FyC. El carácter profesionalizante que el EEES atribuye a los grados ha supuesto que en España, inspirándose en las prácticas existentes en las universidades del Reino Unido, se haya diseñado un nuevo grado específico, FyC (Cañibano, 2008), para cubrir los perfiles profesionales relacionados con las finanzas y la Contabilidad demandados por las empresas (Michael Page International, 2010). Esta circunstancia nos puede llevar a pensar que en las universidades donde se ha implantado el Grado en FyC, se haya perdido intensidad en el proceso de negociación de las materias contables en el plan de estudios del Grado en ADE, decayendo su presencia. El Grado en FyC podría condicionar las asignaturas y créditos de Contabilidad del Grado en ADE (Escobar y Jiménez, 2009). Esta variable categórica es de tipo dicotómico y toma los valores:

- a) Tener grado en Finanzas y Contabilidad. Valor 1.
- b) No tener grado en Finanzas y Contabilidad. Valor 0.

3) Licenciatura en CE. Esta es la primera titulación superior impartida en España con claro contenido empresarial. A diferencia de otros países de nuestro entorno más cercano, la Contabilidad es una disciplina con tradición en estos estudios que ha asumido una carga significativa en esta titulación (Arquero et al., 2009b). Aquellas universidades que impartieron la Licenciatura en CE tendrán departamentos con antigüedad y se podría pensar que el peso de la Contabilidad en el grado sea mayor que aquellas que no la hayan impartido. Esta variable categórica es de tipo dicotómico y toma los valores:

- a) Haber tenido Licenciatura en Empresariales. Valor 1.
- b) No haber tenido Licenciatura en Empresariales. Valor 0.

4) Diplomatura en Ciencias Empresariales (Diplomatura en CE). Estos estudios universitarios de 3 años de duración son anteriores a las licenciaturas, con una clara vocación práctica para el ejercicio de la profesión (CONFED, 2004). Esta diplomatura ha coexistido conjuntamente con la Licenciatura en ADE hasta la entrada del EEES, y la unificación de los estudios en el grado en ADE ha supuesto su desaparición. En las universidades que impartían am-

Tabla 3

Variables explicativas. 46 universidades

Variable	Valores	Tipo
Departamento de Contabilidad	1. Tener departamento de Contabilidad independiente 0. No tener departamento de Contabilidad independiente	Categórica dicotómica
Grado en FyC	1. Tener grado en FyC 0. No tener grado en FyC	Categórica dicotómica
Licenciatura en CE	1. Haber tenido Licenciatura en Empresariales 0. No haber tenido Licenciatura en Empresariales	Categórica dicotómica
Diplomatura en CE	1. Haber tenido Diplomatura en Empresariales 0. No haber tenido Diplomatura en empresariales	Categórica dicotómica
Porcentaje de profesores de Contabilidad o economía financiera y Contabilidad del departamento sobre el total de profesores de la universidad		Numérica
Número de alumnos matriculados en ciencias sociales sobre el número total de alumnos de la universidad		Numérica
Año comienzo de los estudios empresariales		Numérica
Porcentaje que representa la Contabilidad sobre el total de créditos troncales y obligatorios en la Licenciatura en ADE		Numérica

bas titulaciones, el proceso de fusión y reducción de asignaturas ha sido más acentuado, habiendo experimentado un proceso de negociación más intenso a la hora de definir los planes de estudios. Dada la vocación práctica de esta titulación, la Contabilidad ha estado muy presente en las diplomaturas y, si le añadimos el hecho, de forma similar a lo argumentado en la variable Licenciatura en CE, de la antigüedad de los departamentos, se podría pensar que haya tenido influencia en el número de asignaturas de Contabilidad. Está variable categórica es de tipo dicotómico y toma los valores:

- a) Haber tenido Diplomatura en Empresariales. Valor 1.
 - b) No haber tenido Diplomatura en Empresariales. Valor 0.
- 5) Porcentaje de profesores de Contabilidad o Economía Financiera y Contabilidad del departamento sobre el total de profesores de la universidad¹. Disponer de un número elevado de profesores podría suponer tener una mayor influencia a la hora de negociar los planes de estudio (Buesa, Heijs y Kahwash, 2009). Está variable es de tipo numérico.
 - 6) Número de alumnos matriculados en Ciencias Sociales sobre el número total de alumnos de la universidad. Ser una titulación con un número elevado de alumnos, puede implicar que el organismo encargado de autorizar su impartición, la ANECA, respete los planes de estudios definidos en las facultades. La posibilidad de introducir cambios sería menor que otras titulaciones con un número menor de matriculados. Se habría tenido más libertad para definir los planes de estudio, por lo que la influencia que pudiese tener la disciplina contable en la universidad no se habría visto modificada por interferencias externas. Está variable es de tipo numérico.
 - 7) Año de comienzo de los estudios empresariales. Se podría pensar que aquellas universidades con mayor antigüedad en la fecha de inicio de los estudios empresariales tendrán departamentos de Contabilidad con más antigüedad, siendo su influencia y participación en los órganos de representación de las universidades mayor y, en consecuencia, en las asignaturas contables presentes en los planes de estudio del grado. Está variable es de tipo numérico.
 - 8) Porcentaje que representa la Contabilidad sobre el total de créditos troncales y obligatorios en la Licenciatura en ADE. El Grado en ADE se ha definido tomando como punto de partida y referencia la Licenciatura en ADE. Podría entenderse que uno de los objetivos haya sido mantener el peso que disponía en la Licenciatura en ADE (Buesa, Heijs y Kahwash, 2009). Ante la definición de los planes de estudio, podría pensarse que la posición seguida es no disminuir el porcentaje de créditos. Adicionalmente, suponer que nuestras disciplinas son fundamentales en la formación del alumno conlleva una resistencia a la reducción de sus créditos. Se podría afirmar que haya existido una relación entre el peso de la Contabilidad en la Licenciatura en ADE y el Grado en ADE. Está variable es de tipo numérico.

No se han considerado, no por no ser relevantes, sino porque ha sido imposible obtener información de variables como cargos académicos, financiación de los departamentos, número de doctores, proyectos de investigación, investigación realizada, cursos de posgrado, composición de las comisiones de negociación, etc.

La información de las variables incluidas en la tabla 3 se ha obtenido fundamentalmente de las páginas web de las 46 universidades

¹ Para esta variable se han tomado en consideración el número de profesores de Contabilidad si el Departamento es únicamente de Contabilidad, o el número de profesores de Economía Financiera y Contabilidad (área de conocimiento) si el Departamento es de Economía Financiera y Contabilidad, o si el Departamento es genérico y está compuesto por diferentes áreas de conocimiento.

españolas, salvo el número de profesores totales por universidades, que se ha obtenido de la "Estadística de personal al servicio de Universidades. Personal Docente e Investigador. Curso 2008/2009" (Ministerio de Educación, 2010a), y el número de alumnos matriculados en Ciencias Sociales y totales de cada universidad, que se ha obtenido de la "Estadística del número de estudiantes universitarios matriculados en 1er y 2º ciclo, por Universidad, ciclo y rama de enseñanza. Curso 2008/2009" (Ministerio de Educación, 2010b).

Para estudiar la relación de las variables anteriormente definidas con respecto a la variable respuesta "porcentaje de Contabilidad en el Grado en ADE," se utilizará un modelo de análisis de la covarianza (ANCOVA), que es un tipo particular de los modelos lineales generalizados, similar al de regresión lineal simple, en el que al menos una de las variables explicativas es una variable categórica. Con este modelo se tiene en cuenta la relación de causalidad tomando en consideración la covarianza entre la variable respuesta, y el resto de variables explicativas, así como la covarianza que expresa la relación de dependencia de todas las variables entre sí.

En el modelo ANCOVA, originariamente se han introducido 4 variables categóricas dicotómicas y otras 4 variables numéricas, además del término independiente del modelo. Durante los diferentes análisis se fueron retirando las variables no significativas del modelo usando la metodología de pasos sucesivos quedando fuera del modelo todas las variables y también el término independiente, salvo departamento de Contabilidad y Licenciatura en CE, ambas categorías dicotómicas, que sí tienen influencia estadística significativa. Al no ser significativo el término independiente, debe ser retirado de la ecuación del modelo y por tanto uno de los niveles de una variable categórica asumirá estimación diferente de la nula.

De los resultados del modelo ANCOVA recogidos en la tabla 4, cabe destacar que el grado de dependencia entre la variable respuesta y cada una de las variables explicativas nos viene dado por el valor de estimación del parámetro en valor absoluto, es decir, positivizado, que en dicha tabla se corresponde con la columna "estimate". Un valor mayor del estimador del parámetro implica que la variable respuesta resulta más influida por variaciones de la variable explicativa. En nuestro estudio se corresponde con los valores "tener: 1" y "no tener: 0" de la variable departamento de Contabilidad, y con el valor "sí haber tenido: 1" de la variable Licenciatura en CE. Como puede observarse, la significatividad es mayor para el valor "tener: 1" de la variable departamento de Contabilidad independiente.

Las estimaciones que aparecen asociadas a la variable departamento de Contabilidad son para cada uno de los 2 niveles de esa variable categórica dicotómica (tener: 1, no tener: 0). Habitualmente, en cualquier modelo lineal solo se introducen los k-1 niveles de cada variable categórica y por tanto se presentan k-1 estimaciones, entendiéndose que el parámetro que falta lo asume el término independiente del modelo, pero no tiene que ser siempre así, y esto sucede cuando el término independiente resulta no significativo, como resulta en el caso que nos ocupa, y así se puede ver en la tabla 4.

Con base en los resultados obtenidos se puede entender que aquellas universidades, 22, donde se impartió la Licenciatura en CE, al tener una mayor tradición y antigüedad de la docencia en Contabilidad, su influencia ha sido mayor que en aquellas universidades donde no ha existido. La posible consecuencia es haber asentado en el tiempo su posición y haber adquirido ciertos privilegios por su presencia en los primeros planes de estudio.

Por otro lado, aunque el departamento de Contabilidad, en sus 2 valores "tener: 1" y "no tener: 0", ha influido en el porcentaje que representa la Contabilidad, destacar que aquellas 5 universidades con departamento de Contabilidad han conseguido un mayor peso de la Contabilidad, consecuencia lógica de haber tenido un frente común y un objetivo único en la defensa de sus intereses. Aunar voluntades y esfuerzos ha permitido incluir más asignaturas y créditos contables en los planes de estudio del Grado en ADE. Finalmente, 4 de estas 5 universidades impartieron la Licenciatura en CE.

Tabla 4
Resultados finales del modelo ANCOVA

Variable	Valores	Estimate	Std. Error	t value	Pr(> t)
Departamento de Contabilidad	1. Tener departamento de Contabilidad independiente	0,138762	0,006543	21,207	$< 2 \times 10^{-16}$
	0. No tener departamento de Contabilidad independiente	0,133931	0,16225	8,254	$2,07 \times 10^{-10}$
Licenciatura en Empresariales	1. Haber tenido Licenciatura en Empresariales	0,019019	0,009663	1,968	0,0455

Tal y como se indicó al comienzo de este epígrafe, los resultados del estudio empírico hay que tomarlos con cautela, puesto que es posible que para algunas universidades, aunque este no lo ponga de manifiesto, sí que guarde relación con alguna de las variables analizadas no significativas e, incluso, con otra variable no considerada en el trabajo por no creer que fuese relevante o por no haber podido disponer de datos para incluirla. Aunque el estudio, objetivamente hablando, no lo ponga de manifiesto, es posible que a través de una apreciación subjetiva podamos afirmar que cabría pensar que hay más relación de algunas de las variables consideradas como no significativas que las que el modelo ha calificado como relevantes.

Análisis de las universidades que imparten el Grado en Finanzas y Contabilidad

Como se ha indicado anteriormente, con la adopción del EEES, y siguiendo las recomendaciones del Libro Blanco de Economía y Empresa, se ha procedido a crear un Grado específico en FyC, pasando a partir de ahora a ser el grado con una especialización y profesionalización en las disciplinas contables y financieras. La profesión contable cuenta con un grado que responde mejor a sus necesidades formativas, con lo que, desde la perspectiva del peso de la Contabilidad, el Grado en ADE pierde relevancia y pasa a una segunda posición, al tener como objetivo formar egresados con una concepción generalista en las disciplinas y materias que debe dominar para administrar y dirigir una empresa.

Aunque en el estudio anterior, se consideró como variable categórica dicotómica si la universidad impartía el Grado en FyC, creemos que es necesario ir más allá en nuestro trabajo, introduciendo como nueva variable numérica si hay relación entre el peso de la Contabilidad del Grado en ADE y en el Grado en FyC. Esto supone tomar en consideración únicamente las 19 universidades que imparten este grado.

Para obtener estos datos, y de forma similar al análisis realizado anteriormente para los Estudios Empresariales, se ha tomado como referencia los planes de estudio publicados en las páginas web de las 19 universidades que imparten el Grado en FyC. En la tabla 1 se muestra la media en el número total de créditos troncales/formación básica y obligatorios (187,18), créditos de Contabilidad (48,63) y el porcentaje que representa sobre el total en el Grado en FyC (25,72%).

Como puede observarse, y como no podía ser de otra manera, aunque el número total de créditos de formación básica y obligatoria es prácticamente el mismo en el Grado en ADE y el Grado en FyC, en este último tanto el número y porcentaje medio de créditos de Con-

tabilidad es superior, casi duplicándolo, respectivamente, en 20,72 créditos y en un 10,98%.

Una vez que se dispone del porcentaje que supone la Contabilidad para las 19 universidades que imparten el Grado en FyC, se vuelve a definir el “porcentaje que representan los créditos en Contabilidad del Grado en ADE” de las 19 universidades españolas como la variable dependiente. Si se toman como referencia las variables explicativas con las cuales ya se trabajó en el anterior estudio empírico, la introducción del porcentaje de créditos de Contabilidad en el Grado en FyC como variable numérica implica eliminar la diplomatura porque todas las universidades tienen y, lógicamente el Grado en FyC como variable categórica dicotómica. En la tabla 5 se muestran las variables explicativas que se van a estudiar para determinar si existe relación o dependencia.

Se vuelve a utilizar un modelo de análisis de la covarianza (ANCOVA) para analizar la dependencia de las variables anteriormente definidas con respecto a la variable dependiente “porcentaje de Contabilidad en el Grado en ADE”. El resultado final obtenido pone de manifiesto que ninguna de las variables explicativas tiene relación de dependencia significativa con respecto a la variable dependiente. Por tanto, se puede concluir que el porcentaje de Contabilidad en el Grado en ADE no se ve influido por variables externas. El porcentaje de créditos de Contabilidad en el grado es independiente cuando se estudia el caso de las 19 universidades.

De forma similar al estudio anterior, estos resultados habrá que tomarlos con cautela, puesto que es arriesgado efectuar afirmaciones que sean extrapolables en el ámbito individual de cada universidad. Las condiciones y factores que han influido la definición de los grados en cada universidad son particulares y propios, siendo necesario haber participado en esta definición para conocerlos.

Conclusiones

La convergencia al EEES ha supuesto para el curso académico 2010/2011 una profunda modificación de la estructura de los títulos ofertados por las universidades españolas, sustituyéndose la Licenciatura en ADE por el homónimo estudio de grado. Este nuevo escenario nos ha llevado a valorar la evolución experimentada por la presencia de la Contabilidad en la formación básica y obligatoria del Grado en ADE en las universidades públicas españolas. Los resultados obtenidos ponen de manifiesto un decremento medio de la oferta contable en número de créditos del Grado en ADE con respecto a las Licenciaturas en ADE y CE (7,55 y 17,29 créditos), ligadas funda-

Tabla 5
Variables explicativas. 19 universidades

Variable	Valores	Tipo
Departamento de Contabilidad	1. Tener Departamento de Contabilidad independiente	Categórica Dicotómica
	0. No tener Departamento de Contabilidad independiente	
Licenciatura en Empresariales	1. Haber tenido Licenciatura en Empresariales	Categórica Dicotómica
	0. No haber tenido Licenciatura en Empresariales	
Porcentaje de profesores de Contabilidad o Economía Financiera y Contabilidad del departamento sobre el total de profesores de la Universidad		Numérica
Número de alumnos matriculados en Ciencias Sociales sobre el número total de alumnos de la Universidad		Numérica
Año comienzo de los estudios empresariales		Numérica
Porcentaje que representa la Contabilidad sobre el total de créditos troncales y obligatorios en la Licenciatura en ADE		Numérica
Porcentaje que representa la Contabilidad sobre el total de créditos de formación básica y obligatorios en el Grado en FyC		Numérica

mentalmente a la pérdida de créditos totales del nuevo grado. En términos porcentuales, se produce también una pérdida de participación en la oferta total con respecto a las titulaciones anteriores (0,97 y 0,74%).

Si el espíritu de Bolonia establece que los nuevos grados deben responder a las necesidades de la sociedad, y prestigiosos organismos otorgan a la Contabilidad un papel relevante en los estudios en ADE y en la formación demandada por el mercado de trabajo, no parece justificada la pérdida de participación de la Contabilidad. Esta circunstancia debe hacernos reflexionar acerca de si la disminución en los créditos totales al haber apostado por una estructura de 4 años y 240 créditos, y su repercusión sobre la formación del egresado en el ámbito general y particular en Contabilidad, no es la adecuada para alcanzar este objetivo, más si se tiene en cuenta que somos prácticamente el único país europeo que ha adoptado esta estructura.

Al analizar la relevancia estadística de las diferencias entre el porcentaje de la Contabilidad de cada universidad con respecto a la media global, se observa una gran variabilidad, siendo la razón más inmediata el marco legal establecido por el real decreto 1393/2007 que permite a la universidades una configuración muy flexible de los distintos planes de estudio. Los resultados obtenidos pueden hacernos pensar que el proceso de diseño de los nuevos planes de estudio parece haber seguido unas pautas de mantenimiento de cuotas entre las distintas materias más que a un verdadero espíritu de reforma para converger hacia un EEES. En el conjunto de universidades, la cuota que representa el porcentaje de Contabilidad se mantiene prácticamente constante (alrededor del 15%) tanto en las licenciaturas como en el grado. Sin embargo, en el ámbito individual un gran número de universidades (34) presentan diferencias significativas con respecto a la media nacional.

La explicación de las divergencias existentes entre las universidades españolas a la hora de asignar los créditos de Contabilidad en la formación de un graduado en ADE implica abordar una cuestión, no exenta de complejidad y riesgo como es determinar qué factores han podido influir en este escenario. La aplicación de un modelo ANCOVA a las 8 variables elegidas para explicar la participación de la Contabilidad en el Grado en ADE, resultado de un razonamiento lógico basado en nuestra propia experiencia profesional, nos indica que los únicos factores que son estadísticamente significativos con respecto al porcentaje de Contabilidad en el Grado en ADE son los valores “tener: 1” y “no tener: 0” de la variable departamento de Contabilidad, y con el valor “sí haber tenido: 1” de la variable Licenciatura en CE.

La variable departamento de Contabilidad tiene influencia significativa en sus 2 valores “tener: 1” y “no tener: 0”, lo que podría interpretarse como que la significatividad dependería más del número de profesores de Contabilidad o de economía financiera y Contabilidad en el departamento, que a disponer de un departamento de Contabilidad independiente. La influencia del valor “tener: 1” departamento de Contabilidad es mayor, lo que ha supuesto que en las 5 universidades que lo tienen posean un porcentaje mayor de Contabilidad que el resto. Se podría interpretar que tener un objetivo común en la defensa de los intereses en el proceso de negociación de los planes de estudio ha repercutido en un mayor porcentaje de Contabilidad.

Por su parte, las 22 universidades que impartieron la Licenciatura en Empresariales han tenido cierta preponderancia a la hora de negociar la presencia de la Contabilidad en los planes de estudio gracias a haber tenido una mayor tradición y antigüedad. Además, 4 de estas universidades tienen un departamento de Contabilidad independiente.

La aplicación del modelo ANCOVA, considerando en el estudio la variable si la creación de un Grado específico en FyC ha podido influir en el porcentaje de la Contabilidad en el Grado en ADE, pone de manifiesto que en las 19 universidades que imparten este grado ninguna de las variables tiene relación de dependencia significativa con respecto a la variable dependiente. Por tanto, se puede afirmar que

la creación del Grado en FyC no ha implicado una reducción de la Contabilidad en el grado en ADE.

Como reflexión final, llegados a este punto, se cree necesario resaltar que los resultados obtenidos deben ser valorados en su justa medida. Aunque las conclusiones obtenidas vienen respaldadas por el estudio empírico realizado, sería imprudente afirmar que son extrapolables en el ámbito particular de cada universidad. Es posible que algunas de las variables analizadas, que a priori no guardaran relación e, incluso, factores no incluidos en el modelo por no disponer de datos o pensarse que no serían relevantes, sí que hubiesen tenido influencia significativa en el ámbito individualizado de cada universidad.

Es lógico pensar que el proceso de definición y negociación de los planes de estudio pueda haber estado condicionado por una serie de valores, relaciones y acuerdos subjetivos que son propios de cada universidad y no se pueden cuantificar. Razones como lograr la eficiencia para optimizar los recursos disponibles presupuestarios, materiales y humanos, (fundamentalmente el personal funcionario), evitar la generación de recursos ociosos y costes adicionales para la organización, así como la influencia de los agentes universitarios (profesores, departamentos, facultades...) pueden haber sido determinantes en el diseño de planes de estudio.

Sin embargo, aunque admisible, razonable, y podríamos decir práctico, consideramos que la existencia de ciertas divergencias en la formación adquirida en Contabilidad en cada universidad pueden ser excesivas para alcanzar los objetivos planteados por la reforma y socavar algunos de los pilares básicos del EEES. Entre ellos podríamos destacar facilitar la movilidad de los estudiantes, aumentar la empleabilidad y el acceso al mercado laboral en igualdad de condiciones. En cuanto a la empleabilidad, y más aún dada la actual situación económica, la posibilidad de movilidad de los estudiantes en el propio país o de un país a otro debe ser promovida para evitar que los estudiantes que han estudiado determinados planes de estudio puedan encontrarse con dificultades laborales debido a que no poseen la formación necesaria en Contabilidad para el desarrollo profesional en su propio país o en cualquier otro.

Si la reforma de los estudios superiores y el proceso de convergencia al EEES han tenido como objetivo adecuar la formación de los estudiantes universitarios a las actuales necesidades de la sociedad, o si son el resultado de perpetuar ciertas estructuras de poder o influencia, se verá en breve. Si el espíritu de esta reforma no ha sido que los graduados salgan de las universidades mejor formados, habremos perdido una oportunidad única de haber hecho bien las cosas.

Bibliografía

- Agencia Nacional de Evaluación de la Calidad y Acreditación (ANECA). (2006). *Informe 2006 sobre las características y competencias demandadas en el mercado laboral*. Madrid. Disponible en http://www.aneca.es/media/158222/estu_oil_fase2_informe06.pdf
- Arquero, J.L. y Donoso, J.A. (2005). Inicios de las enseñanzas oficiales de comercio en España. Creación de la Escuela de Comercio de Cádiz (1799-1804): Selección de los primeros profesores, métodos de enseñanza y programas, con especial referencia a los de contabilidad. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 8(15), 183-214.
- Arquero, J.L., Donoso, J.A., Jiménez, S.M. y González, J.M. (2009a). Análisis exploratorio del perfil demandado para administración y dirección de empresas: implicaciones para el área contable. *Revista de Contabilidad – Spanish Accounting Review*, 12(2), 181-214.
- Arquero, J.L., Jiménez, S.M., González, J.M. y Donoso, J.A. (2009b). I Plan propio de docencia (Convocatoria 2009). Convocatoria de ayudas para la evaluación de competencias vinculadas a los títulos. Objetivos de formación y definición de perfiles en el grado de finanzas y contabilidad. Sevilla. EUEE Universidad de Sevilla. Disponible en http://centro.us.es/ftf/innovacion_docente/OBJETIVOS_DE_FORMACION.pdf
- Association to Advance Collegiate Schools of Business (AACSB). (2011). *Business School Data Trends and 2010 List of Accredited Schools*. Disponible en <http://www.aacsb.edu/publications/businesseducation/2011-Data-Trends.pdf>
- Buesa, M., Heijs, J. y Kahwash, O. (2009). La calidad de las universidades españolas. Elaboración de un índice multidimensional. Madrid: CES Comunidad de Madrid-Minerva Ediciones, S. L.

- Cañibano, L. (2008). Higher Education in Business Administration in Spain: Adapting to the European Area of Higher Education. *Spanish Journal of Finance and Accounting*, 139, 589-598.
- Communiqué of the Conference of Ministers. (2003). *Realising the European Higher Education Area*. Berlín.
- Conferencia Española de Decanos de Economía y Empresa (CONFEE). (2004). *Libro Blanco del título de Grado en Economía y Empresa*. Madrid. Disponible en http://www.aneca.es/activin/docs/libroblanco_economia_def.pdf.
- Consejo General de Colegios de Economistas de España. (2009). *Los nuevos planes de estudio de la Universidad Española y la condición de economista*. Consejo General de Colegios de Economistas de España. Madrid. Disponible en <http://www.economistas.org/gestor/personal/upload/noticias/NUEVOS%20PLANES%20ESTUDIOS%20Y%20EL%20ECONOMISTA.pdf>
- Declaración de Bolonia. (1999). *The European Higher Education Area. Joint declaration or harmonisation of the European Ministers of Education*. Bolonia.
- Declaración de la Sorbona. (1998). *The European Higher Education Area. Joint declaration or harmonisation of the architecture of the European higher education system*. París.
- Declaración de Praga. (2001). *Towards the European Higher Education Area. Communiqué of the meeting of European Ministers in charge of Higher Education Joint declaration or harmonisation of the European Ministers of Education*. Praga.
- Escobar, B. y Jiménez, S. (2009). La implantación del grado en Finanzas y Contabilidad en el contexto del Espacio Europeo de Educación Superior: el caso de la Universidad de Sevilla. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXXVIII(142), 293-310.
- Fundación Universidad-Empresa. (2005). *Las Demandas sociales y su influencia en la planificación de las titulaciones en España*. Madrid: Ministerio de Educación y Ciencia-Fundación Universidad-Empresa.
- García, M.A. y Vico, A. (2004). *La formación Universitaria en Administración y Dirección de Empresas: Análisis de su adaptación al mercado de trabajo y propuesta de Plan de estudios*. Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas (AECA). Madrid.
- González, J. y Wagenaar, R. (Coord.). (2009). *Reference Points for the Design and Delivery of Degree Programmes in Business*. Bilbao: Universidad de Deusto. Disponible en http://www.tuning.unideusto.org/tuningeu/index.php?option=com_docman&Itemid=59&task=view_category&catid=19&order=dmdate_published&asc=DESC.
- Marín, S., Antón, M. y Palacios, M. (2008). El Espacio Europeo de Educación Superior: estudio empírico sobre los nuevos títulos de Grado y la profesión del economista. *Revista Española de Financiación y Contabilidad*, XXXVII(139), 541-587.
- Michael Page Internacional. (2010). *Estudio Remuneración 2010. Finanzas*. Madrid. Michael Page Internacional. Disponible en http://www.michaelpage.es/products/App_es/comunicacion/estudios/estudioremuneracionfinanzas.pdf
- Ministerio de Educación, Cultura y Deporte. (2010a). *Estadística de personal al servicio de Universidades. Personal Docente e Investigador Universitario. Curso 2008/2009*. Madrid. Disponible en <http://www.educacion.es/educacion/universidades/estadisticasinformes/estadisticas/personal-universitario.html>
- Ministerio de Educación, Cultura y Deporte. (2010b). *Avance de la estadística del número de estudiantes universitarios matriculados en 1.º y 2.º ciclo, por universidad, ciclo y rama de enseñanza. Curso 2009/2010*. Madrid. Disponible en <http://www.educacion.gob.es/educacion/universidades/estadisticas-informes/estadisticas/alumnado.html>
- Randstad. (2009). *Workpocket 2009*. Randstad. Madrid. Disponible en <http://www.randstad.es>
- Real Decreto 1393/2007, de 29 de octubre, por el que se establece la ordenación de las enseñanzas universitarias oficiales.
- Universidad Autónoma de Barcelona (UAB). (2004). *La adaptación a Bolonia de los diferentes Estados miembros de la Unión Europea*. Barcelona: Universidad Autónoma de Barcelona. Disponible en <http://www.uab.cat/servlet/satellite/espacio-europeo-de-educacion-superior/situacion-de-la-adaptacion-1096479919117.html>