Volume 21 Issue 34
Originally issued as D2

Global Journal of Management and Business Research: D
Accounting and Auditing
Volume 21 Issue 2 Version 1.0 Year 2021
Type: Double Blind Peer Reviewed International Research Journal
Publisher: Global Journals
Online ISSN: 2249-4588 & Print ISSN: 0975-5853

La Carrera de Contador y la Sostenibilidad en Universidades de Latinoamérica y el Caribe desde un Ranking Global de Universidades

By Norma B. Geba, Marcela C. Bifaretti, Paula A. Longhi & Patricia B. Rovelli

Resumen - Existe una convicción de que la educación es un motor para garantizar los Objetivos del Desarrollo Sostenible. Se interpreta de la Federación Internacional de Contadores que el interés global sobre cómo las empresas y los mercados responden a la crisis climática desafía a los contadores para desempeñar un papel más activo. Es el objetivo general conocer según el *Impact Rankings 2021*, la presencia de la sostenibilidad en las Universidades de países de América Latina y el Caribe, y entre los específicos conocer la presencia de la carrera de contador público, o equivalente, y el de la sostenibilidad en el perfil profesional, o en la descripción de la carrera.

Palabras clave: sostenibilidad; países de américa latina y el caribe; universidades; carrera de contador público; perfil profesional; información contable financiera y no financiera.

GJMBR-D Classification: JEL Code: M41, Q56



Strictly as per the compliance and regulations of:

© 2021. Norma B. Geba, Marcela C. Bifaretti, Paula A. Longhi & Patricia B. Rovelli. This research/review article is distributed under the terms of the Attribution-NonCommercial-NoDerivatives 4.0 International (CC BYNCND 4.0). You must give appropriate credit to authors and reference this article if parts of the article are reproduced in any manner. Applicable licensing terms are at https://creativecommons.org/licenses/by-nc-nd/4.0/.

La Carrera de Contador y la Sostenibilidad en Universidades de Latinoamérica y el Caribe desde un Ranking Global de Universidades

Norma B. Geba [α], Marcela C. Bifaretti [σ], Paula A. Longhi [ρ] & Patricia B. Rovelli [ω]

Resumen- **Existe una convicción de que la educación es un motor para garantizar los Objetivos del Desarrollo Sostenible. Se interpreta de la Federación Internacional de Contadores que el interés global sobre cómo las empresas y los mercados responden a la crisis climática desafía a los contadores para desempeñar un papel más activo. Es el objetivo general conocer según el *Impact Rankings 2021*, la presencia de la sostenibilidad en las Universidades de países de América Latina y el Caribe, y entre los específicos conocer la presencia de la carrera de contador público, o equivalente, y el de la sostenibilidad en el perfil profesional, o en la descripción de la carrera.**

Se realiza una investigación empírica mayormente descriptiva. Del análisis de los resultados se infiere que para contribuir mejor a *desarrollar las habilidades y competencias futuras de la profesión contable, incluyendo la comprensión de información no financiera,* el perfil profesional, o descripción de la carrera, debería incluir un enfoque más holístico abarcador de los ODS.

Palabras clave: sostenibilidad; países de América Latina y el Caribe; universidades; carrera de contador público; perfil profesional; información contable financiera y no financiera.

I. Introduccion

Las problemáticas originadas por el cambio climático, así como la necesidad de buena información homogénea que contribuya a gestionar más sostenibilemente a las organizaciones económicas han adquirido un rol protagónico a nivel global y local.

Distintas iniciativas promueven la emisión de informes de sostenibilidad. Entre las diversas iniciativas existentes, se selecciona que en la página de la Global Reporting Initiative (GRI) se informa que se ha anunciado en julio de 2021 una Declaración de cooperación entre GRI y el Grupo de trabajo del proyecto European Financial Reporting Advisory Group (EFRAG). Dicha cooperación es a efectos de **"co-construir nuevos estándares de informes de sostenibilidad de la UE y contribuir a una mayor convergencia global"** (GRI, 2021). Sobre la colaboración de GRI con EFRAG, se aclara que: "respalda la visión de la organización de lograr un sistema global de informes corporativos en el que la divulgación financiera y de sostenibilidad estén interconectadas, sean obligatorias y estén en pie de igualdad." (GRI, 2021).

En América Latina y el Caribe, la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) ha realizado una encuesta para conocer "sobre las prácticas, las oportunidades y los retos relacionados con la conducta empresarial responsable (CER) en América Latina y el Caribe (ALC)" (OCDE, 2021, p. 20). La encuesta se ha circularizado entre empresas con sede o actividad comercial en Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, México, Panamá y Perú y, desde OCDE, se considera que esta "encuesta es única en el sentido de que se centra en la forma en que las empresas de ALC abordan los riesgos de la CER y llevan a cabo la debida diligencia basada en el riesgo de forma exhaustiva." (p. 2). Dentro del *Resumen ejecutivo* del documento se expresa que:

> Los resultados de la encuesta revelan que la mayoría de las empresas encuestadas han tomado medidas para gestionar estos riesgos en términos generales, y un 75 % de los encuestados señala que dispone de una política en la que se establecen las expectativas para la gestión de al menos una de las cuestiones relativas a la CER, tales como los derechos humanos, el empleo y los derechos laborales, el medio ambiente, la lucha contra la corrupción, los intereses de los consumidores o la divulgación de información. (OCDE, 2021, p. 2).

Se señala que el 55 % de las empresas encuestadas "realiza un informe sobre sus prácticas en relación con la CER", pero "que solo una pequeña parte de las empresas parece realizar evaluaciones del riesgo a lo largo de la cadena de suministro a fin de minimizar el impacto negativo de sus actividades y maximizar su contribución positiva al desarrollo sostenible." (OCDE, 2021, p. 2).

> De los resultados de la encuesta se desprende que la aplicación de un enfoque estratégico y sistémico para ejecutar operaciones comerciales de forma responsable es fundamental para la capacidad de recuperación de las empresas que operan en y

Author α σ ρ ω: e-mails: normageba@econo.unlp.edu.ar, mbifaretti@hotmail.com, panalonghi@yahoo.com, patricia.rovelli@econo.unlp.edu.ar

© 2021 Global Journals

> desde América Latina y el Caribe en relación con sus cadenas de suministro, trabajadores y resultados financieros. (OCDE, 2021, p. 3).

En el documento se sobresaltan determinadas expresiones, tales como:

> **Las empresas son el motor de la economía. Contribuyen al progreso económico y social a través de la creación de empleo, el desarrollo de competencias y tecnología y la prestación de bienes y servicios. Al mismo tiempo, las actividades comerciales pueden tener efectos negativos sobre las personas, el medio ambiente y la sociedad.** (OCDE, 2021, p. 6).

Desde el ámbito contable, se interpreta que en Junio de 2021 la Federación Internacional de Contadores (IFAC) da a conocer, como *Visión general*, que la atención global sobre cómo las empresas y los mercados de capital están respondiendo a la crisis climática desafía a los contadores profesionales a desempeñar un papel activo en la determinación de la forma en que se brinda información sobre el cambio climático en el próximo ciclo de informes de 2021. Si bien los estándares de información financiera no han cambiado, los inversionistas y otras partes interesadas consideran que el cambio climático es un problema material que puede tener consecuencias financieras para la mayoría de las empresas. (IFAC, 2021). Considera que para abordar tales demandas, los contadores profesionales tienen un papel fundamental en:

1. Alinear e integrar la información y las divulgaciones relacionadas con el clima con los compromisos, objetivos y decisiones estratégicas climáticas de la empresa.
2. Cuantificar, cuando proceda, los impactos económicos de los problemas climáticos.
3. Asegurar que los informes relacionados con el clima cumplan con los requisitos de informes sin omisiones o errores importantes, según una determinación de materialidad específica de la empresa.
4. Apoyar iniciativas globales para mejorar el clima y los informes más amplios relacionados con la sostenibilidad a través de estándares establecidos por una nueva Junta de Normas Internacionales de Sostenibilidad (ISSB) que abordará los impactos materiales en el valor empresarial de una empresa. (IFAC, 2021).

Se expresa que las empresas deberán considerar la posibilidad de proporcionar divulgaciones adicionales cuando el cumplimiento estricto de los requisitos específicos de las normas de información financiera no les permita a los inversores comprender el impacto de los asuntos relacionados con el clima en la posición financiera y el desempeño financiero de la empresa. (IFAC, 2021).

Según Blood, Director Ejecutivo de la Confederación de Contadores de Asia y el Pacífico (CAPA), y Hong, Directora Ejecutiva de Partes Interesadas y Estrategia de CAPA, para ayudar a identificar que define la profesión y lo que la ha de definir en el futuro previsible han llevado a cabo encuestas, investigaciones y discusiones en los foros de miembros de CAPA. En la encuesta que han realizado a principios de julio de 2021, "a la que respondió el 81% de los miembros de CAPA", ha surgido entre las "tres (3) fuertes observaciones", y que se han desarrollado más en un foro entre los miembros, que:

"**La necesidad de centrarse en la próxima evolución de la profesión es `ahora´**".

De profundizar sobre qué debe hacer la profesión para seguir siendo relevante y cómo debe definirse a sí misma, se interpreta que han surgido cuatro (4) áreas de enfoque: a. "**Desarrollo de habilidades y competencias `futuras´**"; b. "**Desarrollo de habilidades técnicas adicionales, incluida la comprensión de la información no financiera**"; c. "**Revisión de programas educativos y modelos de licencia**"; y d. "**Elevar la influencia y el perfil de la profesión",** las áreas en las que se ha considerado "que la profesión puede posicionarse adecuadamente a la vanguardia incluyeron el apoyo al logro del desarrollo sostenible y el aprovechamiento de la tecnología para aumentar el valor agregado." (Blood y Hong, 2021).

Se entiende que para que la profesión desempeñe un papel más predictivo y proactivo y evolucione hacia lo requerido "puede incluir tomar la iniciativa para medir, contabilizar, informar, analizar y asegurar tanto la información financiera como la no financiera; asumir roles en los que la profesión ya posee las competencias y habilidades requeridas"… conectar los puntos y ayudar a que "tenga sentido para todas las partes interesadas." (Blood y Hong, 2021).

Amerita tener en cuenta que en el desarrollo de habilidades y competencias para los profesionales contables, incluyendo la información no financiera para un desarrollo más sostenible, entre otras, las Universidades adquieren, o deben adquirir, un rol protagónico. Desde una perspectiva global, los *Times Higher Education Impact Rankings* "son las únicas tablas de desempeño global que evalúan a las universidades en… los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas." (The World University Rankings, s.f.).

En una investigación preliminar se ha detectado que en el *Impact Rankings 2021* si bien los diez (10) países con mayor presencia de Universidades que incluyen la sostenibilidad "son: 1. Japón; 2. Federación de Rusia; 3. Reino Unido; 4. India; 5. Turquía; 6. Estados Unidos; 7. Brasil; 8. España; 9. Irak; y 10. Pakistán" (Geba, Bifaretti y Pascuzzi Rey, 2021, p. 10),

© 2021 Global Journals

también se incluyen otros países de América Latina y el Caribe.

De lo expresado, y ante la importancia que adquiere la educación para el cumplimiento de los ODS, surgen diversos interrogantes, entre tales: ¿Cuál es el grado de presencia de cada país de América Latina y el Caribe en el *Impact Rankings 2021*? ¿En las Universidades de América Latina y el Caribe que incluyen la sostenibilidad según el *Impact Rankings 2021* se imparte la carrera de contador, contador público o equivalente? ¿Cuando se imparte la carrera de contador, contador público o equivalente se incluye la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional? Para dar respuesta a los interrogantes mencionados se plantean los siguientes objetivos.

II. Objetivos

Es el objetivo general del presente conocer el grado de presencia o inclusión de la sostenibilidad en las Universidades de cada país respecto al conjunto de países de América Latina y el Caribe, según el *Impact Rankings 2021.* Constituyen objetivos específicos determinar en la muestra de las Universidades de los países de América Latina y el Caribe incluidas en el *Impact Rankings 2021:*

- El grado de presencia de la carrera de contador, contador público o equivalente en el total de la muestra y en cada país;
- La relación porcentual, o proporción, de cada país de América Latina y el Caribe que incluye de la carrera de contador, contador público o equivalente respecto al conjunto seleccionado;
- Cuando se imparte la carrera de contador, contador público o equivalente, el grado de presencia de la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión de la carrera; y
- La relación porcentual, o proporción, de cada país de América Latina y el Caribe que incluye la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión, de la carrera de contador, contador público o equivalente, respecto al conjunto seleccionado.

III. Revisión De La Literatura E Hipótesis

En el marco de un Proyecto de Investigación y Desarrollo (I+D) [1] acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata, República Argentina, de sucesivas investigaciones sistemáticas se selecciona que Geba, Bifaretti, Rovelli y Pascuzzi Rey (2020) indagan sobre las cuarenta y seis (46) Universidades Privadas en Argentina, según Univérsico y cuya fuente es el Ministerio de Educación, detectando "que se imparte la Carrera de Contador Público, Contador Público Nacional o Contador, como carrera de grado… en el 84,78% de las Universidades analizadas desde sus páginas web." (p. 915).

Geba, Pascuzzi Rey y Rovelli (2021), en una investigación empírica realizada sobre una muestra mayor al 60% de las primeras Instituciones universitarias públicas nacionales argentinas informadas en la lista del Consejo Interuniversitario Nacional a marzo de 2021, revelan que a abril de 2021 "de las 36 Universidades analizadas se observa que en 25 de sus Facultades (69,44%) se dicta la carrera de Contador Público (CP), sea en la misma Facultad y/o a través de sus centros." (p. 9). También observan que "la Carrera de Contador Público se centra en la perspectiva económica-financiera tradicional" (p. 13) y la sostenibilidad "en el Perfil profesional o para la carrera de Contad Público, o Contador Público Nacional, es No importante o escasa." (p. 13). Consideran que:

> La inclusión de la sostenibilidad en el perfil de las carreras de Ciencias Económicas y, una mayor formación académica en sostenibilidad contribuiría a generar lineamientos enmarcados en la [Responsabilidad Social Universitaria] RSU y a una formación integral ciudadana de los educandos, así como a generar elementos de sostenibilidad para organizaciones de todo tipo. Además, si bien en Latinoamérica pueden presentarse determinadas particularidades, la formación académica sobre los aspectos de la sostenibilidad no debería ser muy distinta a los países más desarrollados, pues podrían presentarse desventajas competitivas y en la calidad de vida en general. (Geba, Pascuzzi Rey y Rovelli, 2021, pp. 12, 13).

En la investigación preliminar realizada por Geba, Bifaretti y Pascuzzi Rey (2021), se observan incluidos en el *Impact Rankings 2021* a 94 países y un mil ciento dieciocho (1.118) Universidades. Se ha concluido, entre otros aspectos, que el "grado de presencia de la contabilidad como tema, en las Universidades incluidas en el *Impact Rankings 2021*, puede ser considerado alto." (p. 12).

Las expresiones precedentes y los avances realizados, entre otros, permiten elaborar la siguiente hipótesis de trabajo: el grado de presencia o inclusión de la sostenibilidad en las Universidades de cada país respecto al conjunto de países de América Latina y el Caribe, según el *Impact Rankings 2021* es Bajo, excepto por Brasil.

Con respecto a la muestra seleccionada de países de América Latina y el Caribe se consideran las siguientes hipótesis:

H1: el grado de presencia de la carrera de contador, contador público o equivalente en las Universidades de

[1]El presente trabajo se realiza en el marco del Proyecto I+D: E/173, acreditado ante la Universidad Nacional de La Plata, Argentina.

© 2021 Global Journals

América Latina y el Caribe incluidas en el Impact Rankings 2021 es Alto;

H2: el grado de presencia de la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión, para la carrera de contador, contador público o equivalente impartida en las Universidades de América Latina y el Caribe incluidas en el Impact Rankings 2021 alcanza un grado Muy Bajo; y

H3: las proporciones, o relaciones porcentuales, de cada país de América Latina y el Caribe analizados que en este conjunto incluye la carrera de contador, contador público o equivalente, y la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión, de la carrera no difieren entre sí más del 10%.

IV. Metodología

Para este estudio, se respetan, y en caso de ser necesario se adaptan, criterios establecidos en anteriores investigaciones y se realiza una investigación empírica mayormente descriptiva. En septiembre 2021 se busca en Internet la lista brindada por el *Impact Rankings 2021*, luego de los noventa y cuatro (94) países incluidos en la lista se seleccionan los países de América Latina y el Caribe.

De la cantidad de Universidades de América Latina y el Caribe incluidas en la lista, se conforma una muestra de Universidades mayor al 75% con los primeros países que se informan. La muestra se compone por noventa y una (91) Universidades públicas o privadas de ocho (8) países, de un total de trece (13) países. Durante septiembre y octubre 2021 se ingresa en la web de cada Universidad y se indaga si en sus Facultades, centros, departamentos o similares se imparte la carrera de contador, contador público, o equivalente, ya sea de manera virtual y/o con presencialidad física. Cuando se imparte la carrera se analiza si en el perfil profesional, perfil del egresado o similares, en su caso en el objetivo de la carrera, visión o misión, contiene de manera expresa y en forma escrita los términos sostenibilidad, desarrollo sostenible u objetivos de desarrollo sostenible. Se determinan las relaciones respecto del total y los grados de presencia.

Para determinar los grados de presencia se considera como Alto: más del 70%, Importante: menos de 70% a 45%; Medio: menos de 45% a 20%; Bajo: menos de 20% a 5%; y Muy bajo: menos del 5% de inclusión. Se confeccionan matrices de relevamiento y análisis de datos. Se elabora un marco conceptual que incluye avances realizados en contabilidad social y ambiental enmarcada en la sostenibilidad y, considerando los resultados obtenidos y los análisis realizados, se infieren conclusiones.

Se entiende necesario aclarar que: la inclusión o registro en los *Times Higher Education Impact Rankings* es voluntaria, el Impact Rankings 2021 es la tercera edición, la cantidad de Universidades existentes en los distintos países es diferente y que puede haber Universidades que impartan la carrera de contador, contador público o equivalente, e incluyan la sostenibilidad y no se encuentren en el Ranking, entre otras variables relacionadas.

V. Marco Conceptual

Tener en cuenta a los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), o la sostenibilidad, significa considerar que los ODS se han adoptado "como un llamado universal para poner fin a la pobreza, proteger el planeta y garantizar que todas las personas gocen de paz y prosperidad para 2030." (PNUD, 2021 a). Los ODS se relacionan entre sí, "están integrados" y "el desarrollo debe equilibrar la sostenibilidad medio ambiental, económica y social" (PNUD, 2021 a). Se considera que: "Se necesita la creatividad, el conocimiento, la tecnología y los recursos financieros de toda la sociedad para conseguir los ODS en cada contexto" (PNUD, 2021 a). Los diecisiete (17) ODS son:

1. FIN DE LA POBREZA
2. HAMBRE CERO
3. SALUD Y BIENESTAR
4. EDUCACIÓN DE CALIDAD
5. IGUALDAD DE GÉNERO
6. AGUA LIMPIA Y SANEAMIENTO
7. ENERGÍA ASEQUIBLE Y NO CONTAMINANTE
8. TRABAJO DECENTE Y CRECIMIENTO ECONÓMICO
9. INDUSTRIA, INNOVACIÓN E INFRAESTRUCTURA
10. REDUCCIÓN DE LAS DESIGUALDADES
11. CIUDADES Y COMUNIDADES SOSTENIBLES
12. PRODUCCIÓN Y CONSUMO RESPONSABLE
13. ACCIÓN POR EL CLIMA
14. VIDA SUBMARINA
15. VIDA DE ECOSISTEMAS TERRESTRES
16. PAZ, JUSTICIA E INSTITUCIONES SÓLIDAS
17. ALIANZA PARA LOGRAR LOS OBJETIVOS (PNUD, 2021 a).

Según PNUD (2021 b), el "objetivo de lograr una educación inclusiva y de calidad para todos se basa en la firme convicción de que la educación es uno de los motores más poderosos y probados para garantizar el desarrollo sostenible." Con este objetivo se aspira también "a proporcionar acceso igualitario a formación técnica asequible y eliminar las disparidades de género e ingresos, además de lograr el acceso universal a educación superior de calidad."

Para Romero (2021) la debida diligencia del riesgo es un elemento central de la CER, considera que para llevar a cabo la debida diligencia del riesgo es necesario "conocer el proceso y la guía de diligencia debida que se sustenta en las Líneas Directivas de la

© 2021 Global Journals

OCDE para empresas multinacionales." Expresa en: *Proceso de debida diligencia y medidas de apoyo,* que tal "proceso se sustenta en 6 pasos:

1. Integrar la conducta empresarial responsable en las políticas y los sistemas de gestión. Este paso se encuentra en el centro e incide en todo el proceso.
2. Identificar y evaluar los efectos negativos en las operaciones, las cadenas de suministro y las relaciones comerciales.
3. Detener, prevenir o mitigar los efectos negativos.
4. Realizar un seguimiento de la aplicación y los resultados.
5. Comunicar cómo se abordan los efectos.
6. Ofrecer o cooperar con medidas correctivas cuando proceda.

Todos estos pasos forman parte de un ciclo del proceso de debida diligencia, pero en especial el paso 3 y 6 mantienen una estrecha relación. (Romero, 2021).

En cuanto a Universidades, en este estudio se entienden como Universidades a las así denominadas en el Ranking de Times Higher Education. Según Times Higher Education (2020) el puntaje final de cada "universidad en la tabla general se calcula combinando su puntaje en el ODS 17 con sus tres puntajes principales de los 16 ODS restantes." Las diferentes Universidades se puntúan en función de un conjunto diferente de ODS, y depende de su enfoque. Hay tres (3) categorías de métricas dentro de cada ODS y las métricas utilizadas para los 17 ODS se incluyen en sus páginas de metodología individuales.

Sobre el Ranking de Times Higher Education (2021) se interpreta que Times Higher Education ha elaborado los Rankings de Impacto para conocer sobre instituciones que trabajan para abordar problemas globales como la desigualdad de género, la educación de calidad para todos, el cambio climático y el logro de sociedades pacíficas y el crecimiento económico. Para las clasificaciones, mapean "cómo las universidades de todo el mundo se están comprometiendo con los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de las Naciones Unidas." Consideran que el "ranking es un recurso crucial para los estudiantes que eligen una universidad"… En la página web de Impact Rankings 2021, Times Higher Education (THE), se encuentra información de las Universidades por país, por región y por temas, entre otros.

Como carrera de Contador Público, Contador Público Nacional, Contador o equivalente, se considera a la "carrera de grado que permite obtener el título habilitante para ejercer dicha profesión" (Geba, Catani y Longhi, 2020, p. 894) y se encuentran incluidas en las páginas web de las Universidades, o sus Facultades, Centros, Departamentos o afines. A los fines de este trabajo se entienden como carreras equivalentes a licenciado en contaduría pública, licenciado/a en contabilidad y auditoría, contador/auditor, auditoría orientada a la disciplina contable o contabilidad, y similares. Se interpreta por perfil de la carrera, perfil del egresado, perfil profesional, o en su caso descripción de la carrera, a lo así denominado en las respectivas páginas web.

En cuanto a la contabilidad, existen diversas definiciones o conceptualizaciones de la misma, dependiendo, entre otros aspectos, del status, del alcance y del enfoque utilizado. Tua Pereda (2001) brinda las principales características que, a su entender, concurren al concepto de contabilidad y sus antecedentes, intentando poner de manifiesto la evolución conceptual de la contabilidad que "evidencia su vinculación y capacidad de servicio en relación con un entorno cambiante"…. (Tua Pereda, 2001, p. 37). Expresa:

> Sin olvidar otras cuestiones… tales como el posible carácter predictivo de la Contabilidad, el dilema entre Contabilidad monetaria y no monetaria, la discusión sobre la viabilidad de la Contabilidad ene-dimensional frente a la tradicional partida doble o la entidad a la que se aplica y refiere la información, hemos centrado nuestro planteamiento en cuatro elementos que habitualmente concurren… su vinculación con la realidad económica, su utilidad al servicio de la toma de decisiones por sus usuarios, su condición de deber de la entidad económica, consecuencia de la responsabilidad social, de esta última, y su carácter de disciplina científica formalizada. (Tua Pereda, 2001, p. 37).

Biondi (2005) recrea la "definición ensayada" en la XI Conferencia Interamericana de Contabilidad (CIC) de 1974, que, referida la contabilidad patrimonial destinada a terceros, la contabilidad es:

> "*Una disciplina técnica consistente en un sistema de operaciones que registra, analiza, interpreta, decide y controla cierta materia dada por la información relativa al valor (cuantificación) de los patrimonios, con vistas a un fin (constituir una base importante para la toma de decisiones y el control de la gestión).*" (Biondi, 2005, p. 4).

Interpreta que la teoría contable reconoce dos orígenes: la *teoría contable doctrinaria* y la *teoría contable normativa.* La *teoría contable normativa* incluye lo denominado como "marco conceptual" preparado por las instituciones que emiten las normas contables y diversos organismos, como la Federación Internacional de Contadores (IFAC), realizan esfuerzos para que las normas contables sean armonizadas entre los países. (Bondi, 2005, pp. 5, 6).

© 2021 Global Journals

Si bien tradicionalmente los marcos contables se han centrado en un enfoque financiero de la amplia realidad contable, Geba (2005) analiza la disciplina contable desde una óptica sistémica, análisis que también puede ser considerado para la contabilidad para la sostenibilidad. Interpreta a la disciplina contable como "un sistema artificial o cultural, creado por el hombre… abierto y… compuesto por subsistemas: un subsistema abstracto o teórico que permite caracterizarla y determinar sus límites y un subsistema físico: El Proceso Contable, que opera en aras de cumplir un objetivo, que interactúan entre sí y con el medio." (p. 11).

> Con respecto a la disciplina contable, en un principio la realidad aporta al sistema teórico, el que debería organizarse en teorías y modelos. Luego, el subsistema teórico, contiene los aspectos doctrinarios y normativos que brindan descripciones, explicaciones y reglas de conducta que hacen al campo de actuación contable y permiten determinar y seleccionar los aspectos, variables y dimensiones de la realidad, y las interrelaciones. Es decir contiene el qué, cómo, cuándo y para qué de la disciplina contable.
>
> En forma paralela, ambos subsistemas pueden ser analizados independientemente, pero el proceso contable sin su marco teórico específico no sería contable y el marco teórico sin un adecuado proceso físico actuaría en abstracto, sin retroalimentar o alimentarse para conocer la realidad. Cabe destacar que tales aspectos configuran algunas de las características de la contabilidad como disciplina factual, que brinda conocimientos de la realidad utilizando una tecnología y una técnica contable. (Geba, 2005, p. 10).

Geba y Bifaretti (2014), de analizar desarrollos sobre ciencia y tecnología desde diferentes perspectivas, diferencian la disciplina contable, "que abarca aspectos socio-ambientales no necesariamente limitados a lo económico-financiero" (p. 6), de la tecnología contable. Infieren que:

> Mientras que el objetivo de la disciplina científica contable es el conocimiento científico (para conocer y comprender racionalmente parte de la realidad) y permite producir bienes culturales que son bienes públicos, para la tecnología contable el conocimiento orientado a la praxis para solucionar problemas complejos estaría constituido por las normas contables (como reglas o patrones de conducta social y sus conceptualizaciones) orientadas a producir un estado ordenado y regulado de acontecimientos, así como por el consagrado al diseño y puesta a prueba de sistemas contables y procesos contables (y sus relaciones) para la satisfacción de deseos y necesidades que, dinamizados en las organizaciones económicas, son de dominio privado. (Geba y Bifaretti, 204, p. 16).

Geba, Bifaretti, Rovelli y Pascuzzi Rey (2020) consideran para la contabilidad social y ambiental que la misma debería partir "de una teoría contable amplia o más abarcadora de la realidad social, que impregnada de sostenibilidad, propicie conocer y gestionar el cumplimiento de los ODS" (p. 915), entendiendo que lo económico-financiero es una creación cultural y variados impactos naturales son producto de la acción humana.

VI. Resultados

De las búsquedas y estudio realizado se detecta un total de ciento veintiuna (121) Universidades de trece (13 países de América Latina y el Caribe que incluyen la sostenibilidad, según el *Impact Rankings 2021.*

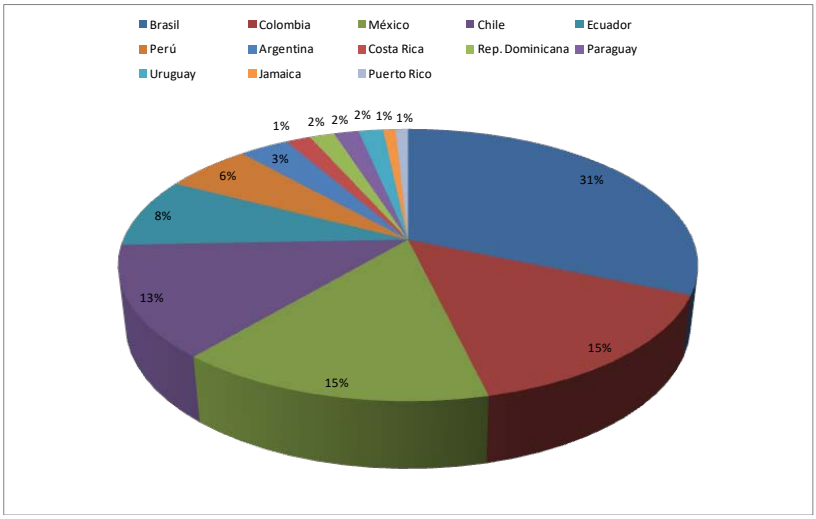
Tabla Nº 1: Universidades de países de América Latina y el Caribe que incluyen la sostenibilidad, según el Impact Rankings 2021

País	Cantidad de universidades
1 Argentina	4
2 Brasil	38
3 Chile	16
4 Colombia	18
5 Costa Rica	2
6 Rep. Dominicana	2
7 Ecuador	10
8 Jamaica	1
9 México	18
10 Paraguay	2
11 Perú	7
12 Puerto Rico	1
13 Uruguay	2
Total de universidades	121

Fuente: elaboración propia a partir de The World University Rankings (s.f.).

La relación porcentual, que permite considerar el grado de presencia, de cada país respecto al total de dicho conjunto se muestra en el Gráfico Nº 1.

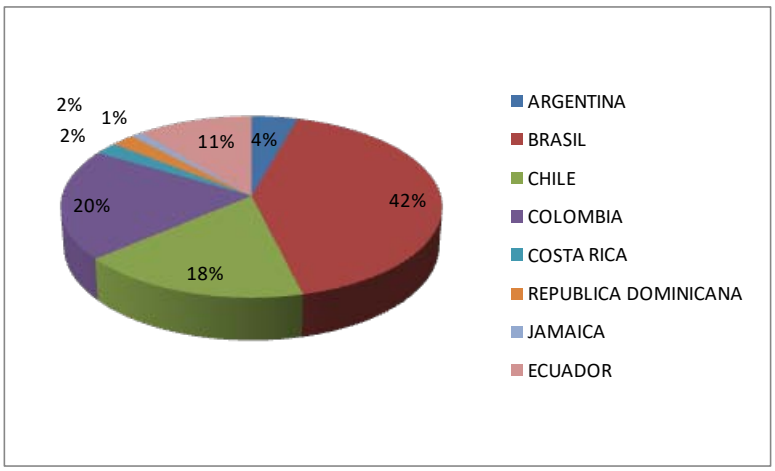
© 2021 Global Journals



Fuente: elaboración propia a partir de The World University Rankings (s.f.).

Gráfico Nº 1: Grado de inclusión de la sostenibilidad en las Universidades de cada país de América Latina y el Caribe según the World University Rankings

Las universidades que componen la muestra representan el 75, 21% de las Universidades de países de América Latina y el Caribe incluidas en el *Impact Rankings 2021* y se localizan en ocho (8) de dichos países, el 61,54% de los mismos. La relación porcentual de cada país sobre el total de la muestra se muestra en el Gráfico Nº 2.



Fuente: elaboración propia a partir de The World University Rankings (s.f.).

Gráfico Nº 2: Proporción de Universidades en los países incluidos en the World University Rankings componentes de la muestra

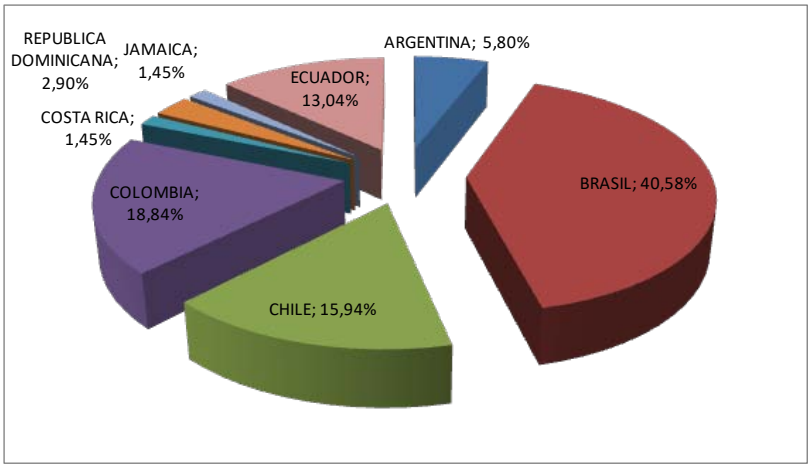
En el gráfico Nº 2 puede observarse que Brasil con grado Medio posee mayor presencia de Universidades en la muestra seleccionada de países de América Latina y el Caribe incluidos en el *Impact Rankings 2021*, seguido por Colombia, Chile y Ecuador con grado Bajo, y Argentina, República Dominicana, Costa Rica y Jamaica con grado Muy bajo.

El grado de presencia de la carrera de contador público (C. P.), o equivalente, detectado en la muestra de Universidades públicas o privadas de América Latina y el Caribe incluidas en el *Impact Rankings 2021* es Alto, alcanza el 75,82%.

En sesenta y nueve (69) Universidades, de una muestra de noventa y una (91), se imparte la carrera de C.P., o equivalente, ya sea en sus facultades; centros; departamentos o similares. Amerita considerar que en una Universidad se observa la carrera de C.P, o equivalente, pero su página se encuentra en construcción y en otro caso no se puede acceder a la información.

Para cada país el grado de presencia de la carrera de contador público (C. P.), o equivalente, detectado a la fecha se muestra en el gráfico Nº 3.

© 2021 Global Journals



Fuente: elaboración propia.

Gráfico Nº 3: Carrera de C. P. o equivalente en las Universidades incluidas en the World University Rankings 2021 en el de los países componentes de la muestra

En el Grafico Nº 3 puede verse que en los países seleccionados que se encuentran incluidos en el *Impact Rankings 2021* la relación porcentual entre las Universidades que imparten la carrera de C.P., o equivalente, varía entre el 40,58% y el 1,45%.

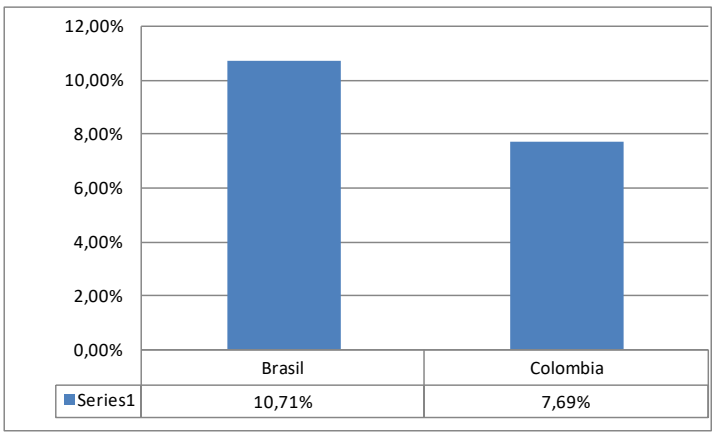
La presencia de la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión de la carrea de C. P., o equivalente, impartida en las Universidades de la muestra en países de América Latina y el Caribe incluidas en el *Impact Rankings 2021* se observa en: cuatro (4) carreras de un total de sesenta y nueve (69) Universidades cuyas facultades, centros o departamentos imparten la carrera, representando el 5,80% o un poco más del grado Muy bajo.

En cuanto a la relación porcentual, o proporción, de cada país de América Latina y el Caribe que incluye la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión, de la carrera de contador, contador público o equivalente, respecto al conjunto seleccionado, se detecta hasta el presente la presencia de la sostenibilidad en dos países de la muestra.

En Brasil alcanza el 10,71%, pues se incluye la sostenibilidad en tres (3) Universidades de un total de veintiocho (28) que imparten la carrera, y en Colombia representa el 7,69%, se incluye en una (1) Universidad de un total de trece (13) Universidades que imparten la carrera, representando cada país un grado Bajo.

De ello resulta que, excepto por Colombia, la relación porcentual de inclusión de la sostenibilidad en el perfil del egresado o perfil profesional, o en su caso en el objetivo, visión o misión, de la carrera de C. P., o equivalente, entre Brasil y los otros países componentes de la muestra es superior al 10%. En el Gráfico Nº 4 pueden apreciarse tales proporciones.

Rankings 2021



Fuente: elaboración propia.

Gráfico Nº 4: Inclusión de la Sostenibilidad en el Perfil o descripción de la carrera de C. P. en Universidades de la muestra de países de ALC incluidos en the World University

© 2021 Global Journals

En el Grafico Nº 4 se representa la detección de los términos de búsqueda considerados para el presente para la presencia de la sostenibilidad y según el marco conceptual, si bien del estudio se observan casos con expresiones tales como: Responsabilidad social, temas socio-ambientales, información contable sin limitación a lo financiero, responsabilidad de las organizaciones ante sus grupos de interés, innovaciones tecnológicas, agentes de cambio, contexto globalizado, sostenibilidad pero limitada a las decisiones económico-financieras, valores cristianos, interdisciplinariedad, actitud proactiva, contribución social, cuidado ambiental y vida sana, profesional socialmente responsable, formación humanística, respeto a las normativas ambientales, actor en procesos de gestión, valorar la riqueza social, ambiental, cultural y étnica, entre otras.

VII. Discusión y Conclusión

El estudio y los análisis realizados permiten confirmar parcialmente las hipótesis del trabajo. Si bien los ODS se han adoptado como una "llamado universal", la educación es considerada como uno de los "motores más poderosos y probados para garantizar el desarrollo sostenible" para PNUD 2021, el registro en los Times Higher Education es voluntario y 2021 es la tercera edición, según los parámetros utilizados, el grado de presencia o inclusión de la sostenibilidad según el *Impact Rankings 2021* en las Universidades de cada país respecto al conjunto de países de ALC es: Medio para 1. Brasil; Bajo para 2. Colombia, 3. México, 4. Chile, 5. Ecuador y 6. Perú; mientras que es Muy bajo para 7. Argentina, 8. Costa Rica, 9. República Dominicana, 10. Paraguay, 11. Uruguay, 12. Jamaica y 13. Puerto Rico.

En cuanto a la muestra seleccionada de países de ALC cuyas Universidades se encuentran en el *Impact Rankings 2021,* el grado de presencia de la carrera de C. P., o equivalente, es Alto. Quizá ello esté motivado por las respuestas de las empresas y los mercados de capital a la crisis climática que desafía a los contadores a desempeñar un papel más activo para determinar la forma en que se brinda información sobre el cambio climático y respecto a informes más abarcadores de aspectos sociales, ambientales, económicos y financieros relacionados a la sostenibilidad, monetarios y no monetarios.

El grado de presencia de la sostenibilidad en la descripción o en el perfil del egresado o perfil profesional para la carrera de C.P, o equivalente, es Bajo, se observa en cuatro (4) carreras de un total de sesenta y nueve (69) carreras detectadas en la muestra de Universidades de once (11) países de ALC analizados. Si bien puede inferirse que se observa cierto cambio cultural hacia la sostenibilidad ante las expresiones detectadas en algunos casos (responsabilidad social, temas socio-ambientales, información contable sin limitación a lo financiero, responsabilidad de las organizaciones ante sus grupos de interés, innovaciones tecnológicas, agentes de cambio, contexto globalizado, valores cristianos, interdisciplinariedad, actitud proactiva, contribución social, cuidado ambiental y vida sana, otras), la descripción, el perfil del egresado o para la carrera de C. P., o equivalente, se centra mayormente en la perspectiva económica-financiera tradicional.

De la proporción de cada país de la muestra de ALC que incluyen la carrera de C. P., o equivalente, surge que es Medio para Brasil (40,58%); Bajo para Argentina (5, 8%); Chile (15,94%), Colombia (18,84%) y Ecuador (13,04%); y Muy bajo para Costa Rica (1,45%), República Dominicana (2,90%) y Jamaica (1,45%) según el registro en el *Impact Rankings 2021,* difiriendo entre sí en más del 10% en varios casos. Mientras que las proporciones que surgen entre dichos países que incluyen la sostenibilidad en la descripción y en el perfil de la carrera de C. P., o equivalente, se ha detectado una variación mayor al 10% entre Brasil, con 10,71%, y el resto de los países, excepto por Colombia que alcanza el 7,69%, quizá en parte motivado por el grado de presencia de la carrera de C.P., o equivalente, mencionado.

Con dichos resultados, también puede inferirse que para contribuir mejor a desarrollar las habilidades y competencias futuras de la profesión contable, así como las habilidades técnicas adicionales, incluyendo la comprensión de información no financiera, la descripción, el perfil del egresado o para la carrera de C. P., o equivalente, debería incluir un enfoque más holístico abarcador de los ODS. Con ello, el profesional contable podría posicionarse más adecuadamente para apoyar el logro del desarrollo sostenible, aprovechando la tecnología para aumentar el valor agregado y captar, clasificar, medir, registrar, informar contablemente, analizar y asegurar tanto la información financiera como la no financiera, tan necesarios para la sostenibilidad.

References Références Referencias

1. Biondi, M. (2005). Contabilidad Financiera. 1ª ed. Buenos Aires: Errepar.
2. Blood, B. y Hong, E. (2021). La profesión contable: este camino a seguir. https://www.ifac.org/knowledge-gateway/developing-accountancy-profession/discussion/accountancy-profession-way-forward
3. Cogna Educação (s. f.). Sobre nosotros. https://www.cogna.com.br/
4. Escuela Superior Politécnica del Litoral (ESPOL). (2020). Educación, Grado. https://www.espol.edu.ec/es/educacion#grado
5. Federación Internacional de Contadores (IFAC). (2021). Informes corporativos: información sobre el

© 2021 Global Journals

cambio climático y el ciclo de informes de 2021. https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/corporate-reporting-climate-change-information-and-2021-reporting-cycle?utm_source=Main+List+New&utm_campaign=55623dd9ae-EMAIL_CAMPAIGN_2021_09_21_01_09&utm_medium=email&utm_term=0_c325307f2b-55623dd9ae-80686420

6. Geba, N. (2005). El Proceso Contable en la Contabilidad como Disciplina. 11mo. Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del Área Contable, Universidad Nacional de Misiones, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Ciudad de Posadas, Argentina.
7. Geba, N. y Bifaretti, M. (2014). Diferencias y similitudes entre disciplina contable y tecnología contable. 20º Encuentro Nacional de Investigadores Universitarios del área Contable y 10º Simposio Regional de Investigación Contable. Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, Instituto de Investigaciones y Estudios Contables. Ciudad de La Plata, Argentina.
8. Geba, N., Bifaretti, M., Rovelli, P. y Pascuzzi Rey, A. (2020). La carrera de contador público en universidades privadas de Argentina: la contabilidad social y ambiental como asignatura. En XL JORNADAS UNIVERSITARIAS DE CONTABILIDAD. 1a ed ampliada. Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Fundación Científica Felipe Fiorellino, Universidad Maimónides https://drive.google.com/file/d/1x3yJDME-5y1gbrOtbGqhyQzlkzJrU_XE/view
9. Geba, N., Catani, M. y Longhi, P. (2020). La Carrera de Contador Público en Universidades Nacionales: Contabilidad Social y Ambiental como Asignatura y el Acompañamiento para el Egreso de los Educandos. En XL JORNADAS UNIVERSITARIAS DE CONTABILIDAD. 1a ed ampliada. Ciudad Autónoma de Buenos Aires: Fundación Científica Felipe Fiorellino, Universidad Maimónides. https://drive.google.com/file/d/1x3yJDME-5y1gbrOtbGqhyQzlkzJrU_XE/view
10. Geba, N., Bifaretti, M. y Pascuzzi Rey, A. (2021). Contabilidad social y ambiental y el desarrollo sostenible en un ranking global de universidades. 27° Encuentro Nacional y 1er Encuentro Internacional de Investigadores Universitarios del Área Contable. Universidad de Buenos Aires, Facultad de Ciencias Económicas. Ciudad Autónoma de Buenos Aires, Argentina.
11. Geba, N., Pascuzzi Rey, A. y Rovelli, P. (2021). Desarrollo Sostenible y la Carrera de Contador Público en Universidades Públicas Nacionales de Argentina. VI SIMPOSIO INTERNACIONAL DE RESPONSABILIDAD SOCIAL DE LAS ORGANIZACIONES (SIRSO). Universidad Nacional de La Plata, Facultad de Ciencias Económicas, La Plata, Argentina.
12. Global Reporting Initiative (GRI). (2021). GRI agradece el apoyo de Caisse des Dépôts por su contribución al trabajo técnico del EFRAG. https://www.globalreporting.org/about-gri/news-center/towards-new-eu-sustainability-reporting-standards/?utm_campaign=12686208_Newsletter-September-2021&utm_medium=Engagement%20Cloud&utm_source=Global%20Reporting%20Initiative&dm_i=4J5,7JWQO,G3U1MQ,UQM8X,1
13. Instituto Tecnológico Metropolitano (s. f.). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Contaduría Pública, Acerca del programa. https://www.itm.edu.co/facultades/facultad-de-ciencias-economicas-y-administrativas-2/formacion-3/contaduria-publica/
14. Jesuitas Brasil, UNISINOS (s. f.). Escuela de Administración y Negocios de Unisinos, GRADUACIÓN PRO CONTABILIDAD https://www.unisinos.br/graduacao/ciencias-contabeis/sao-leopoldo
15. La Universidad de las Indias Occidentales Mona (s. f.). Facultad de Ciencias Sociales, Licenciatura en Contabilidad. https://www.mona.uwi.edu/socsci/programmes/bsc-accounting
16. Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE). (2021). Resultados de la Encuesta de la OCDE a Empresas sobre la Conducta Empresarial Responsable en América Latina y el Caribe. https://mneguidelines.oecd.org/resultados-de-la-encuesta-de-la-ocde-a-empresas-sobre-la-conducta-empresarial-responsable-en-america-latina-y-el-caribe.pdf
17. Pontificia Universidad Católica de Chile (s. f.). Facultad de Economía y Administración, pregrado. http://economiayadministracion.uc.cl/pregrado/
18. Pontificia Universidad Católica de Minas Gerais, PUC Minas (2021). Graduación, Fosa de arcilla, Contabilidad.https://www.pucminas.br/unidade/barreiro/ensino/graduacao/Paginas/Ci%C3%AAncias-Contabeis-%C3%8Anfase-em-Controladoria.aspx?moda=2 &curso=187&local=2c4aefe1-fa8d-4a68-8379-4fb8298266d6
19. Pontificia Universidad Católica de Rio Grande do Sul (PUCRS). (2021). CIENCIAS CONTABLES: CONTRALORÍA E IMPUESTOS, Bachillerato https://www.pucrs.br/estudenapucrs/cursos/ciencias-contabeis-controladoria-e-tributos/
20. Pontificia Universidad Católica de Valparaíso (2021). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Contador Auditor. https://www.pucv.cl/pucv/pregrado/contador-auditor
21. Pontificia Universidad Católica do Paraná (PUCPR) Grupo Marista (s. f.). Contabilidad Bachillerato. https://www.pucpr.br/cursos-graduacao/ciencias-contabeis/

© 2021 Global Journals

22. Pontificia Universidad Javeriana (s. f.). Pregrados, Contaduría Pública. https://www.javeriana.edu.co/carrera-contaduria-publica
23. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). (2021 a). *¿QUÉ SON LOS OBJETIVOS DE DESARROLLO SOSTENIBLE?* https://www.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals.html
24. Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo (PNUD). (2021 b). *Objetivo 4: Educación de calidad*. https://www1.undp.org/content/undp/es/home/sustainable-development-goals/goal-4-quality-education.html
25. Romero, M. (2021). Conducta Empresarial Responsable en Latam: Estudio de la OCDE. https://www.expoknews.com/conducta-empresarial-responsable-en-latam-estudio-de-la-ocde/
26. SISIB - Universidad de Chile (1994-2021). FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS, Contador Auditor. https://www.uchile.cl/carreras/86759/contador- auditor
27. Tecnológico de Costa Rica (2021). Oferta Académica, Carreras. https://www.tec.ac.cr/carreras
28. The World University Rankings (s.f.*). Rankings de Impacto 2021. Times Higher Education Impact Rankings*. Griffith University. https://www.timeshighereducation.com/rankings/impact/2021/overall#!/page/0/length/-1/sort_by/rank/sort_order/asc/cols/unde--fined
29. Times Higher Education (2020). *THE Impact Rankings 2020: metodología*. https://www.timeshighereducation.com/university-impact-rankings-2020-methodology
30. Times Higher Education (2021). *Las mejores universidades del mundo por su impacto global*. https://www.timeshighereducation.com/student/best-universities/top-universities-world-global-impact
31. Tua Pereda, J. (2001). Teoría y normalización contable: investigación y enseñanza de la contabilidad. La Plata: edulp.
32. Universidad Adolfo Ibáñez (s. f.). Escuela de Negocios. https://negocios.uai.cl/
33. Universidad Andrés Bello (UNAB). (s. f.). Facultad de Economía y Negocios, CARRERAS, Contador Auditor https://facultades.unab.cl/economiaynegocios/carreras/contador-auditor/?_gl=1*toism0*_ga*NzY0MzUyMDI3LjE2MzE2NDQyODA.*_ga_V90QKPQMC0*MTYzMzk2MjYxNC4yLjEuMTYzMzk2MzE2Mi4w
34. Universidad Autónoma de Chile (s. f.). Facultad Administración y Negocios. https://www.uautonoma.cl/facultades_/administracion-y-negocios/
35. Universidad Católica de Cuenca (2021). Carrera de Contabilidad y Auditoría, Unidad Académica de Administración, Información de la carrera. https://www.ucacue.edu.ec/pregrado/unidad-academica-de-administracion/carrera-de-contabilidad-y-auditoria/#perfil-egreso
36. Universidad Católica de la Santísima Concepción (UCSC). (2021). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas – UCSC, Contador Auditor. https://www.facea.ucsc.cl/carreras/contador-auditor/
37. Universidad Católica de Manizales (s. f.) Programas. https://www.ucm.edu.co/programas/?prog=&nivel_formacion=carreras-profesionales#seccion_listado_oferta
38. Universidad Católica del Cibao (UCATECI). (s. f.). Facultad de Negocios, Contabilidad, Sección en construcción. https://www.ucateci.edu.do/oferta-academica/grado/negocios/contabilidad
39. Universidad CES (s. f.). CARRERAS. https://www.ces.edu.co/programas/carreras/
40. Universidad del Azuay, Cuenca (2019). Facultad de Ciencias de la Administración, Contabilidad y Auditoría. https://www.uazuay.edu.ec/estudios-de-grado/carreras/contabilidad-y-auditoria
41. Universidad de Concepción (s. f.). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Auditoría. https://admision.udec.cl/auditoria/
42. Universidad de Costa Rica (2018). Escuela de Administración de Negocios Universidad de Costa Rica, Carrera de Contaduría Pública. http://www.ean.ucr.ac.cr/carrera-de-contaduria-publica
43. Universidad de Franca, ACEF S.A. (2021). Cursos y Programas. https://www.unifran.edu.br/#
44. Universidad de la Costa (2021). Departamento Ciencias Empresariales, Carrera de Contaduría, Programa de contaduría Pública. https://s3.amazonaws.com/staticcuc/images/archivos/Plan_de_Estudio-Contaduria_Publica.pdf
45. Universidad de La Serena (s. f.). Facultad de Ciencias Sociales, Empresariales y Jurídicas, Auditoría. http://facsej.userena.cl/carreras/auditor%C3%ADa.html
46. Universidad de las Fuerzas Armadas (ESPE). (2019). Departamento de Ciencias Administrativas, Económicas y de Comercio, Contabilidad y Auditoría. https://www.espe.edu.ec/contabilidad-y-auditoria/
47. Universidad de Medellín (2012). Facultad Ciencias Económicas y Administrativas, Contaduría Pública - Perfil de egreso. https://www.udem.edu.co/index.php/2012-10-12-13-47-21/contaduria-publica/informacion-general?start=6
48. Universidad de Santiago de Chile (USACH). (s. f.). Facultad de Administración y Economía, Contador Público y Auditor. https://fae.usach.cl/fae/index.php?option=com_content&view=article&id=200&Itemid=26
49. Universidad de Santo Tomás (2017). Facultad de Contaduría Pública, Pregrado en Contaduría Pública. Presentación / Información del Programa.

© 2021 Global Journals

https://facultadcontaduriapublica.usta.edu.co/index.php/presentacion-del-programa-pregrado1
50. Universidad de São Paulo (USP). (s. f.).Facultad de Economía, Administración y Contabilidad, Contabilidad y Actos / Perfil, misión y valores. http://www.fea.usp.br/contabilidade/perfil-missao-valores
51. Universidad de Talca (2021). Administración y Comercio, Contador Público y Auditor. https://admision.utalca.cl/?portfolio=contador-publico-y-auditor
52. Universidad de Valparaíso (s. f.). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Auditoría. https://2022.uv.cl/images/carreras/f19062-2022.pdf
53. Universidad del Desarrollo (s. f.). NUESTRAS CARRERAS. https://www.udd.cl/admision-pregrado/carreras/
54. Universidad del Sur de Santa Catarina (UniSul). (2021). Curso Contabilidad. https://estude.unisul.br/cursos/ciencias-contabeis/?place_id=103&shift=Noite&ingress=vestibular#
55. Universidad Diego Portales (s. f.). Carreras, Contador Auditor https://www.udp.cl/carrera-udp/contador-auditor/
56. Universidad EAFIT (s. f.). Pregrados de la Escuela de Administración. https://www.eafit.edu.co/programas-academicos/pregrados/contaduria-publica/Paginas/inicio.aspx
57. Universidad EAN (s. f.). CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA https://universidadean.edu.co/programas/carreras-profesionales/carrera-de-contaduria-publica
58. Universidad ECOTEC (2020). Facultad Ciencias Económicas y Empresariales, Contabilidad y Auditoría, Descripción. https://www.ecotec.edu.ec/grado/grado-presencial/ciencias-economicas-empresariales/contabiliad-y-auditoria/
59. Universidad EIA (2021). Escuela de Ciencias Económicas y Administrativas, Pregrado. https://www.eia.edu.co/pregrado-escuela-de-ciencias-economicas/
60. Universidad El Bosque (s. f.). Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Contaduría Pública - Modalidad Virtual. https://www.unbosque.edu.co/ciencias-economicas-y-administrativas/carrera/virtual/ contaduria-publica
61. Universidad Espíritu Santo (UEES). (2021). Facultad de Emprendimiento, Negocios y Economía, Contabilidad y Auditoría. https://www.uees.edu.ec/grado/economia/contabilidad-auditoria.php?carrera=Contabilidad%20y%20Auditor%C3%ADa
62. Universidade Estadual de Maringá (UME), Prorrectoría de Educación. (2021). Contabilidad, Graduación , Sede del campus. https://www-pen-uem-br.translate.goog/site/public/curso/e609c318d959a8099b8bfd33bfb0904cf64ce0a1?_x_tr_sl=pt&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=nui,sc&_x_tr_sch=http
63. Universidade Estadual do Oeste do Paraná (UNIOESTE), Campus de Foz do Iguaçu (2021). Centro deCiencias Sociales Aplicadas, Contabilidad. https://www.unioeste.br/portal/prograd-outros/cursos-campus-todos/fozcampus?campi=0&curso=FOZ0036
64. Universidade Estadual Paulista (Unesp) (s. f.). Todos los cursos de la Unesp, Cursos de pregrado ofrecidos por la universidad. https://www2.unesp.br/portal#!/prograd/cursos/todos-os-cursos/
65. Universidad Estatal de Ceará (2021). Cursos presenciales, Fortaleza. http://www.uece.br/cursos/graduacao/
66. Universidad Estatal de Londrina (s. f.). CENTRO DE ESTUDIOS SOCIALES APLICADOS CESA, CURSO DE CIENCIAS CONTABLES, PERFIL DEL PROFESIONAL QUE EL CURSO PRETENDE FORMAR. http://www.uel.br/cesa/dcon/pages/perfil-profissional.php
67. Universidad Externado de Colombia (s. f.). Unidad Académica, Contaduría Pública. https://www.uexternado.edu.co/programa/contaduria-publica/contaduria-publica/
68. Universidade Federal de Ciências da Saúde de Porto Alegre (UFCSPA). (2009-2021). Conoce los cursos. https://www.ufcspa.edu.br/estude-na-ufcspa/graduacao/conheca-os-cursos
69. Universidad Federal de Itajubá (UNIFEI), DTI y SECOM (2021). Cursos presenciales. https://unifei.edu.br/prg/cursos-presenciais/
70. Universidad Federal de Juiz de Fora (UFJF). (2021). Contabilidad. https://www2.ufjf.br/ufjf/ensino/graduacao/ ciencias-contabeis/
71. Universidad Federal de Lavras (UFLA). (s.f.). Unidades Académicas. https://ufla.br/unidades-academicas
72. Universidad Federal de Mato Grosso do Sul (2021). Contabilidad. https://cpna.ufms.br/cursos/ciencias-contabeis/
73. Universidade Federal de Ouro Preto (UFOP). (s. f.). Ciencias Económicas. https://escolha.ufop.br/cursos/ciencias-economicas
74. Universidad Federal de Pará (UFPA), Instituto de Ciencias Sociales Aplicadas (ICSA). (2019). Ciencias Contables, Contabilidad. http://www.icsa.ufpa.br/index.php/ciencias-contabeis
75. Universidad Federal de Paraíba (UFPB), SIGAA - Sistema Integrado de Gestión de la Actividad Académica (2021). CIENCIAS CONTABLES (LICENCIATURA)/CCAE - Mamanguape (Mamanguape), CURSO DE NIVEL DE GRADUACIÓN CENTRO DE CIENCIAS APLICADAS Y EDUCACIÓN (CCAE) – CCAE https://sigaa.ufpb.br/sigaa/public/curso/portal.jsf?id=1626789&lc=pt_BR

© 2021 Global Journals

76. Universidad Federal de Pernambuco (UFPE). (2021). Campus / Centros Académicos/ Campus de Recife / Centro de Ciencias Sociales Aplicadas (CCSA)/ Departamento de Contabilidad y Ciencias Actuariales/ Curso de Ciencias Contables, Presencial, Licenciatura (CCSA). https://www-ufpe-br.translate.goog/ciencias-contabeis-bacharelado-ccsa?_x_tr_sl=pt&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=nui,sc
77. Universidad Federal de Santa Catarina (UFSC). (2021). Contabilidad. https://processoseletivo20212.ufsc.br/ciencias-contabeis
78. Universidad Federal de Santa María (UFSM/CPD). (2021).Ciencias Contables, Contabilidad, Proyecto Pedagógico (PPC). https://www.ufsm.br/cursos/graduacao/santa-maria/ciencias-contabeis/projeto-pedagogico
79. Universidad Federal de São Paulo (UNIFESP). (2013-2021). Campus Osasco, Escuela Paulista De Política, Economía y Negocios. Graduación/Cursos de Pregrado/Contabilidad. https://www.unifesp.br/campus/osa2/graduacao/cursos-de-graduacao/ciencias-contabeis
80. Universidad Federal de Sergipe (UFS), SIGAA - Sistema Integrado de Gestión de la Actividad Académica (2021). CIENCIAS CONTABLES/DCC - São Cristóvão, CURSO DE NIVEL DE GRADUACIÓN, DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD – DCC. https://www.sigaa.ufs.br/sigaa/public/curso/portal.jsf?id=320168&lc=pt_BR
81. Universidad Federal de Tocantins (UFT). (s. f.). CATÁLOGO DAS CONDIÇÕES DE OFERTA DOS CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UFT, 2018. https://docs.uft.edu.br/share/proxy/alfresco-noauth/api/internal/shared/node/JEgmM2KqTcixBR1wdm7zUA/content/Cat%C3%A1logo%20de%20Cursos%20de%20Gradua%C3%A7%C3%A3o%20-%20Prograd%20-%20outubro%20de%202018.pdf
82. Universidad Federal de Uberlândia (s. f.). Curso de Pregrado en Ciencias Contables, Facultad de Contabilidad. http://www.facic.ufu.br/graduacao/ciencias-contabeis
83. Universidade Federal do ABC (UFABC). (s. f.). Cursos de Pregrado. https://prograd.ufabc.edu.br/cursos
84. Universidade Federal do Ceará (UFC), Superintendencia de Tecnología de la Información / CSI / DIMD (2021). Ciencias Contables - Diurna – Fortaleza Coordinación. https://prograd.ufc.br/pt/cursos-de-graduacao/ciencias-contabeis-diurno-fortaleza/
85. Universidad Federal do Espírito Santo (UFES). (2013). Contabilidad, Planes de Enseñanza. Centro de Ciencias Jurídicas y Económicas (CCJE) https://cienciascontabeis.ufes.br/pt-br/planos-de-ensino
86. Universidade Federal do Paraná (UFPR), Departamento de Contables (2021). Departamento de Ciencia Contables, El curso de contabilidad. https://www-sociaisaplicadas-ufpr-br.translate.goog/portal/contabeis/o-curso-de-ciencias-contabeis/?_x_tr_sl=pt&_x_tr_tl=es&_x_tr_hl=es&_x_tr_pto=nui,sc&_x_tr_sch=http
87. Universidade Federal do Piauí (UFPI). (2021). CMRV - CONTABILIDAD - Presencial – Parnaíba CURSO DE NIVEL DE PREGRADO, MINISTRO DEL CAMPUS REIS VELLOSO/UFPI – CMRV. https://sigaa.ufpi.br/sigaa/public/curso/portal.jsf?id=74227&lc=pt_BR
88. Universidad Federal Fluminense (UFF). (2015). Ciencias Contables, Contabilidad. https://www.uff.br/?q=curso/ciencias-contabeis/12711/bacharelado/niteroi
89. Universidade Federal Rural do Semi-Arido (UFERSA), Quiero (2011-2021). CIENCIAS CONTABLES en UFERSA - UNIVERSIDAD FEDERAL RURAL DE SEMI-ARIDO. https://querobolsa.com.br/ufersa-universidade-federal-rural-do-semi-arido/cursos/ciencias-contabeis?fa=1954255
90. Universidad La Salle (s. f.). Facultad de Ciencias Administrativas y Contables, Contaduría publica. https://www.lasalle.edu.co/wcm/connect/a6ff0ad1-e1ff-42e1-92b9-d715f405ecfb/contaduria-publica.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=ROOTWORKSPACE-a6ff0ad1-e1ff-42e1-92b9-d715f405ecfb-nsl4do8
91. Universidad Mayor (s. f.). Facultad Humanidades, Contador Público y Auditor Plan Continuidad. https://www.umayor.cl/um/educacion-online/contador -publico-y-auditor-plan-continuidad
92. Universidad Militar Nueva Granada (2021). Facultad de Ciencias Económicas, Sede Bogotá, Contaduría Pública. https://www.umng.edu.co/programas/pregrados/contaduria-publica
93. Universidad Nacional de Córdoba (2021). Facultad de Ciencias Económicas, Contador Público, Adecuaciones al Plan de Estudios, Ordenanza Nº 560.https://www.eco.unc.edu.ar/files/comunicacion/archivos/secretaria_asuntos_academicos/plan2009/plan-contador-adecuaciones-OHCD_560_2018.pdf
94. Universidad Nacional de Quilmes (s. f.). Contador Público Nacional, Departamento: Economía y Administración. http://www.unq.edu.ar/carreras/43-contador-p%C3%BAblico-nacional.php#e
95. Universidad Nacional de Río Negro (2021). CIENCIAS ECONÓMICAS, CONTADOR PÚBLICO, SEDE ATLÁNTICA. https://www.unrn.edu.ar/carreras/Contador-Publico-32
96. Universidad Nacional del Litoral (2019). Facultad de Ciencias Económicas, Contador Público Nacional, Res. C.S. 502/2018. Modificación del plan de estudios de Contador Público. https://www.fce.unl.edu.ar/media/plan_nuevo/Res.%20C.S.%20Nordm%

© 2021 Global Journals

20502%20del%2025-10-18%20Expte.NordmFCE-0941917-18%20Modificacion%20Plan%20de%20Estudios %20Contador%20Publico.pdf
97. Universidade Nove de Julho (Uninove). (s. f.). Graduación.https://www.uninove.br/cursos/graduacao/presencial
98. Universidad Pedagógica y Tecnológica de Colombia (2021). Facultad Ciencias Económicas y Administrativas, Contaduría Pública. http://www.uptc.edu.co/facultades/f_economicas/pregrado/contaduria/inf_general/
99. Universidad Politécnica Salesiana (s.f.). Carrera de: Contabilidad y Auditoría, Quito. https://contabilidadyauditoriauio.ups.edu.ec/
100. Universidad Pontificia Bolivariana (UPB). (s. f.). Pregrados. https://www.upb.edu.co/es/pregrados
101. Universidad Simón Bolívar (s. f.). Facultad Administración y Negocios, Contaduría Pública https://www.unisimon.edu.co/aspirantes/ofertaacademica/administracion-y-negocios/64
102. Universidad Técnica Federico Santa María (s. f.). Carreras. https://www.usm.cl/admision/carreras/
103. Universidad Técnica Particular de Loja (2020). Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales, Carrera de Contabilidad y Auditoría. https://www.utpl.edu.ec/carreras/contabilidad
104. Universidad Tecnológica de Pereira (2014). Facultad de Ciencias Empresariales. https://industrial.utp. edu.co/
105. Universidad Tecnológica de Santiago, Recinto Dajabón (s. f.). Facultad de Ciencias Económicas y Sociales, Contaduría Pública. https://www.utesa.edu/dajabon/economicas-sociales.php?v=3
106. Universidade Tecnológica Federal do Paraná (UTFPR). (2019). Contabilidad http://www.utfpr.edu.br/cursos/graduacao/bacharelado/ciencias-contabeis
107. Universidad Tecnológica Israel (2021). Carreras, Contabilidad y Auditoría. https://uisrael.edu.ec/inicio/ oferta-academica/contabilidad-y-auditoria/
108. Universidad UTE (s.f.). Facultad de Ciencias Administrativas, contabilidad y auditoría. https://admisionesute.ec/grado/contabilidad/
109. Vila Velha University (2021). Ciencias Contables, Contabilidad. https://uvv.br/ensino-presencial/graduacao/ciencias-contabeis/

© 2021 Global Journals