
PROPUESTA DE UN PROGRAMA EDUCATIVO PARA EL EJERCICIO PROFESIONAL CONTABLE*

*Luisa Fronti de García**
Norberto Genaro Larocca***
Elsa Beatriz Suárez Kimura****

El presente trabajo tiene por objetivos definir una propuesta general sobre la formación del Contador en las Américas, tomar en consideración la globalización de los mercados, considerar las posibilidades de intercambio, ubicar el mundo profesional en el próximo siglo y definir el perfil (o las funciones) que le competen a nuestro egresado.

1. Introducción

En una primera etapa definimos los supuestos necesarios para elaborar el perfil del contador (1):

* Trabajo presentado y aceptado con nivel de trabajo nacional por el Comité de Preselección de la XXI Conferencia Interamericana de Contabilidad, realizada en Cancún, entre el 10 y el 14 de septiembre de 1995. Asimismo formó parte de los trabajos de la XVI Jornadas Universitarias de Contabilidad, realizadas en Resistencia entre el 25 y 27 de octubre de 1995; habiendo sido publicado en los anales del referido evento.

** Universidad de Buenos Aires.

*** Universidad Nacional de La Matanza.

Tomando en consideración la descripción de la realidad nacional e internacional y los distintos pronunciamientos de los organismos profesionales, elaboramos los siguientes supuestos:

- 1) El contador es un profesional universitario.
- 2) Una profesión universitaria tiene las siguientes características:
 - posee un conocimiento profundo de una rama del saber,
 - satisface una necesidad social y cultural.
 - se rige por un código de ética,
 - el profesional que ejerce dicha profesión tiene el respeto y confianza de la sociedad.
- 3) La sociedad reclama cada día más tareas a los contadores. Nuestra profesión se encuentra ante un desafío. La complejidad de las organizaciones reclaman una luz que les permita recorrer un camino difícil y solamente la información necesaria y oportuna les permitirá obtener la mejor utilización de los recursos.

4) El desarrollo tecnológico y las posibilidades que se le abren al hombre con el conocimiento del espacio deslumbran, pero al contador lo obligan a la reflexión, al perfeccionamiento y a una colaboración interdisciplinaria que le permita analizar, medir y evaluar sus posibilidades de utilización.

En un momento de gran complejidad en la formación del contador consideramos relevante ocuparnos de los métodos pedagógicos. Entre ellos destacamos la importancia de promover el estudio independiente.

En nuestra opinión el estudio independiente tiene las siguientes características:

- a) Convierte al aprendizaje en un proceso activo y no pasivo;
- b) Impulsa al estudiante para que aprenda por su propia cuenta a su propio ritmo, cosas que le interesan y hacia las que se siente motivado;
- c) Es un proceso ordenado que abarca una serie de pasos lógicos;
- d) Asigna al docente una función orientadora y de asesor-guía para los alumnos.

2. Antecedentes mundiales recientes vinculados con la formación del contador en distintos países

Un fenómeno típico de los países de América latina está dado por los cambios acelerados que se van produciendo, respecto de los cuales Argentina es un ejemplo representativo:

- Paso de una "economía regulada" a una "economía abierta".
- De una "inflación elevada" a una "inflación casi nula".
- Del "estatismo" al "privatismo".
- Del "anquilosamiento" hacia la "innovación".
- De la consideración del "capital como factor fundamental de los nego-

cios” a la sustitución por la “importancia del marketing”.

- De la “mano de obra” a la “importancia de la tecnología”.

- De comunicaciones por “teléfono convencional” al uso de la “telefonía móvil, láser-satélite,etc.”.

Debemos destacar, que las empresas de los países en vías de desarrollo, buscan alternativas e intentan internacionalizar sus mercados y sus producciones, con el objeto de competir. La apertura de las economías al mundo, produce el fenómeno de globalización.

Es evidente, que estamos enfrentando un verdadero “cambio en los paradigmas”, escuchamos hablar de: Visión compartida, Aprendizaje en equipo, Nuevas ideas sobre liderazgo, Estrategia empresarial, Calidad total, Reingeniería de procesos.

¿Cómo vamos a enfrentarnos con nuestros planes actuales sobre estudios de contabilidad, para poder adaptarnos a esta realidad cambiante en las Américas, que no podemos ignorar?

Seguindo a Antonio Castilla, en su trabajo “Armonización curricular universitaria para el libre ejercicio de la profesión contable en las Américas”, presentado ante el Seminario Regional de Contabilidad, del 5 al 7 de abril de 1995, en Asunción, Paraguay (2): “...deberíamos evaluar si a través de los planes de estudio las distintas universidades de América están formando los profesionales que la comunidad necesita, es necesario ver y ubicarnos en nuestra realidad económica y en las vivencias de empresas y empresarios. [...] nuestra profesión está integralmente relacionada con la empresa, lo que en un mercado abierto y competitivo requiere respuestas”.

La forma como estas respuestas afectan los organigramas, la división de funciones y responsabilidades, el control interno, el financiamiento y los costos, tiene y tendrá un impacto sobre nuestra profesión, la que debe ser parte del reto y de la solución. Por supuesto, éste también es un problema de las universidades responsables de la formación de nuestros profesionales, las que deben adecuar sus programas de estudio a las necesidades de nuestra América, ante el desafío de la globalización.

Consideramos que, a los fines del trabajo, se torna importante señalar algunos aspectos fundamentales y relevantes del documento de la Federación Internacional de Contadores, escrito por Cecil Donovan (3), Presidente del Comité de Educación, y extraído de un documento preparado por Farhad Simyar, de la Universidad Concordia de Montreal, Canadá, de octubre de 1992, presentado al XIV Congreso Mundial de Contadores, celebrado en Washington, relacionado con el perfil profesional buscado y que a continuación se exponen:

• Desarrollo y perfeccionamiento de la educación contable en el dinámico ámbito de la actualidad, debido a:

- a) La internacionalización de las empresas;
- b) Las alianzas económicas y comerciales estratégicas;

c) El rápido progreso en la elaboración y utilización de la tecnología de la información;

d) El incremento del establecimiento de normas gubernamentales y burocráticas;

e) Los cambios drásticos en la conducta de los usuarios.

En realidad, los aspectos señalados precedentemente dan lugar a la necesidad de que los educadores consideren desde otra perspectiva el proceso de enseñanza-aprendizaje y reexaminen constantemente los programas de estudios, de manera tal que entonen con los años 2000 y siguientes.

- En las currículas no debe esperarse que el titulado tenga una gama de conocimientos y aptitudes comparables con las de un contador profesional experimentado, puesto que para ello se requerirá un aprendizaje continuo. Deberían establecerse en la educación previa las bases necesarias para que puedan formarse hábitos de aprendizaje para toda la vida.

- Los alumnos han de ser participantes activos, alentándose el aprendizaje basado en el trabajo en equipo y fundamentalmente con un empleo creativo de la tecnología.

- El avance de la tecnología ha producido cambios en la profesión. Los principales países de Europa occidental, Japón y América del Norte, poseen en la actualidad la capacidad tecnológica necesaria para lograr progresos significativos en diversos aspectos de la organización de empresas; todo lo cual hace necesario un enfoque diferente de la enseñanza y capacitación profesional de la contabilidad.

- Para llegar a ser contadores profesionales capaces, los egresados deben poseer: capacidad de comunicación, capacidad de negociación, habilidad intelectual, capacidad de mantener relaciones personales, competencia contable y aptitudes personales.

- Con respecto al diseño de los planes de estudio para desarrollar las habilidades y conocimientos necesarios, deberá incluirse: instrucción general, educación general de negocios, educación general de contabilidad y educación especializada de contabilidad.

- Plan de estudios de instrucción general:

Debe desarrollar en el estudiante la capacidad de indagación y de aplicar un pensamiento lógico abstracto y un análisis crítico y debe impartirle una capacitación que le permita utilizar datos cuantitativos. Deberá mejorar su nivel de redacción hasta el punto en que pueda desempeñarse en un nivel aceptable y se le dará ciertos conocimientos de los ingredientes de la investigación. Deberá poder desarrollar su capacidad verbal y auditiva, su conciencia histórica, sus conocimientos internacionales y multiculturales y su apreciación de la ciencia y el estudio de valores y su función en el proceso de adopción de decisiones.

- Plan de estudios de educación general de negocios:

Los contadores profesionales deben comprender el medio ambiente en

que se desempeñan; por lo tanto deberán contar con cursos destinados a desarrollar conocimientos de las actividades funcionales de las empresas, el gobierno y las organizaciones sin fines de lucro, finanzas, comercialización, operaciones mercantiles, comportamiento de las organizaciones y la forma en que los gerentes generales integran todas estas funciones.

- Plan de estudios de educación general de contabilidad:

Han de centrarse más en los conceptos, las metas y los principios básicos. Los cursos deben presentar a la contabilidad como un proceso de generación y comunicación de informaciones, debiendo ser el tema central la forma en que se determina, se evalúa, se comunica y se emplea la información.

Deben señalarse como los componentes esenciales de los cursos:

a) El proceso de adopción de decisiones y la información en las organizaciones.

b) El diseño y empleo de los sistemas de información.

c) La información financiera y la divulgación pública de informes, incluida la certificación.

d) El conocimiento de la profesión contable.

- Plan de estudios de educación especializada de contabilidad:

Abordaje amplio de las prácticas profesionales, debiendo impartirse sólo una vez que el alumno haya adquirido conocimientos generales; lo deseable sería hacerlo por medio de un proceso de enseñanza continua. La educación profesional continua puede duplicar en gran medida el tipo de educación de contabilidad especializada que ofrecen las universidades.

• Las organizaciones profesionales de contadores deben trabajar en armonía con las universidades y sus facultades, dado que el conocimiento especializado surge de la propia profesión contable.

3. Modificaciones necesarias en los planes de estudios ante el reto de la globalización

3.1 Consideración de puntos débiles en la formación actual del contador

Podemos tomar como punto de partida de la discusión el diagnóstico planteado por el colega Antonio Castilla, de Chile, en su presentación ante el Seminario Regional Interamericano del mes de abril último (4). Señala los siguientes puntos débiles en la formación actual del contador:

- Inadecuado conocimiento del efecto de la tecnología.
- Tecnología informática.
- Tecnología aplicada a los procesos productivos.
- Tecnologías de gestión.
- Falta de visión estratégica.
- Excesivo apego a principios y normas contables.
- Falta de una visión amplia sobre el entorno político, económico, tribu-

tario y social del país y de los países con los que nos vinculamos. Dificulta el accionar local.

- Falta de formación para comprender los fenómenos y procesos psicosociales en las organizaciones.
- Falta de una formación y actitud más analítica y creativa.
- Falta de capacidad para comunicarse adecuadamente.
- Falta de una formación ética estructurada.

Los aspectos referidos deben constituirse en nuevos desafíos para la profesión.

3.2 ¿Qué entendemos por calidad universitaria?

Si las universidades tienen que generar conocimiento y, a su vez, son impulsoras del desarrollo humano, es obvio que en los países de América el logro de las universidades deba ser:

- a) por un lado, acrecentar la capacidad productiva,
- b) por el otro, contribuir al desarrollo de una cultura integradora, dentro de un sistema que abarque progresivamente los órdenes regional, nacional, americano y, luego, internacional.

Como producto del quehacer universitario hay que buscar que los egresados satisfagan las necesidades de la comunidad; es importante atender a que el desarrollo y la administración de las actividades universitarias deban girar alrededor de los procesos productivos que permitan crear productos o, aun servicios, necesarios o necesitados por la propia comunidad.

Siguiendo a Angel Ginestar (5) en su obra *Desafíos Gerenciales*, coincidimos en que: "No deben plantearse las actividades universitarias generando satisfacción exclusivamente a sus propios actores. La universidad está más cerca de interpretarse hoy como una empresa que como un club. Como empresa produce conocimientos para otros, a quienes afecta en sentido cognoscitivo y valorativo, pues dichos conocimientos están siempre ordenados en forma explícita o implícita con cierta valoración que responde a alguna concepción sobre el hombre y el mundo. Esto repercute en la forma de producir y en el desarrollo de la propia comunidad. Tales conocimientos se transfieren a los alumnos; o están desarrollados en la investigación o se los pone al servicio de los demás a través de la extensión. La comunidad es la destinataria de todos los productos del quehacer universitario y existe una interacción importante. Tal interacción debe responder socialmente al sentido productivo y eficiente de todo emprendimiento social que va más allá de sí mismo y de su propia justificación".

Hay que destacar que al organizar toda la actividad académico-docente se debe tener la responsabilidad de pensar en la formación profesional de los egresados, porque ellos son los "productos", lo que se va a lograr después de un cierto tiempo y, de alguna manera, no representa la mera atención coyuntural del alumno "hoy".

No nos olvidemos de que este egresado potencial va a tener un impacto económico y un impacto cultural. Tener en cuenta a este producto final, atender a esta concepción es acercarse de alguna manera al concepto de gerenciamiento universitario.

Para lograr esto hace falta una gran dosis de creatividad, lo que podríamos enunciar como necesidad de creatividad universitaria.

Expresa, asimismo, el autor de *Desafíos Gerenciales* (6): "En estos momentos es urgente salvar a la universidad, porque su capacidad creativa es necesaria para la superación del hombre en su camino al desarrollo. Y en esto, la reunión de individualidades geniales en el ámbito universitario ya no es suficiente. En la actualidad se requiere acoplar a la genialidad personal existente en cada universidad el trabajo en equipo, la acción ordenada para lograr objetivos, la responsabilidad gerencial para hacer efectiva la administración de lo académico, el derrame social del conocimiento y la integración del quehacer de cada universidad a un sistema de universidades, tanto nacional como internacional".

3.3 Ideas-propuestas para conseguir el objetivo

La evolución de la sociedad genera la necesidad de un comportamiento similar en la evolución del conocimiento que acompañe a la primera. Consideramos que la satisfacción de las respuestas que reclama la evolución social son factibles de concretar desde el ámbito universitario a partir de lograr que se perpetúe el espíritu de búsqueda del conocimiento en los alumnos como un aspecto relevante en su formación, más allá de los aportes que puedan hacer los que ya han adquirido el carácter de "profesionales" de la disciplina.

Actualmente en nuestras universidades, y fundamentalmente las dedicadas a la contaduría, por la característica predominantemente normativa de los conocimientos que constituyen el contenido de las materias contables, existe por parte del alumno una especie de aceptación tácita de los conceptos que le son transmitidos.

No debe considerarse que la falta de participación es atribuible solamente a los alumnos, sino que tanto al nivel institucional como docente, no se incentiva adecuadamente la interrelación en la generación de conocimientos.

Se hace necesario recuperar para el conjunto esos valores "no explotados" que son intrínsecos al alumno y que no siempre son adecuadamente empleados.

Es decir, reconocemos aquí el primero de nuestros problemas "el alumno no construye tecnología, se limita a aplicarla". Esto, que desde el punto de vista individual permite al alumno "aprobar", genera un efecto sucedáneo que es el de la falta de replanteo de los cambios que debe realizar la profesión para arribar a un mejoramiento global de su desempeño.

4. Propuesta de un programa educativo para el ejercicio profesional

4.1 Introducción

La formación integral del contador le permitirá ubicarse en posición destacada en la sociedad, sirviendo a los requerimientos de ella.

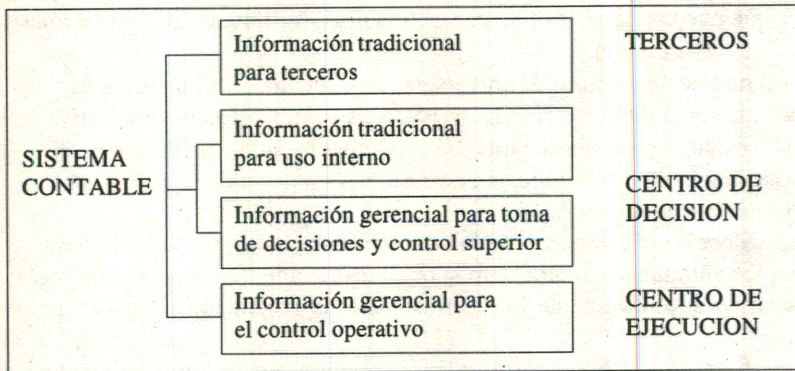
Estamos convencidos de que el contador encontrará una ubicación preferencial en la sociedad cuando asuma cabalmente su rol.

Las organizaciones apreciarán su labor cuando además de indicarle la marcha histórica de las mismas, les brinde información predictiva que les permita elegir el curso de acción entre varias alternativas. Un buen sistema de costos permitirá el abaratamiento de los productos, en un momento crucial para nuestra industria. La implementación de sistemas de control eficientes en la administración pública y empresas privadas, pilar básico del sistema de información, ahorrará a la comunidad divisas y evitará los fraudes.

Para desempeñar este rol el contador público deberá tener el conocimiento técnico y científico que su formación reclama, pero solamente podrá cumplirlas en toda su dimensión cuando su formación haya sido integral; cuando el conocimiento técnico se haya ido acompañando con disciplinas humanísticas, que le permitan avanzar en su técnica y en su ciencia.

4.2 Visión de la disciplina contable que sustenta la propuesta

Consideramos que la siguiente es la vinculación existente entre el sistema contable y la empresa (7):



El avance de la tecnología permite trabajar a partir del concepto de base de datos, incorporando a la misma la información necesaria para responder a los distintos niveles de información planteados en el gráfico precedente.

La propuesta incluida en este trabajo pretende satisfacer las necesidades que plantea la vinculación existente entre el sistema contable y los distintos niveles decisorios del ente.

4.3 Areas y asignaturas propuestas

Coincidimos con el análisis efectuado por las Naciones Unidas y concretaríamos nuestra propuesta en las siguientes áreas y asignaturas:

NIVEL DE ESTUDIOS	ASIGNATURAS PROPUESTAS
INSTRUCCION GENERAL	Algebra Análisis Matemático Metodología de las Ciencias* Historia Económica y Social Derecho Público Introducción a la Economía
EDUCACION GENERAL DE NEGOCIOS	Administración General Procedimientos Administrativos Sistemas de Información Administración de la Comercialización Administración de los Recursos Humanos Administración Financiera Administración Financiera Gubernamental Seminario de Psicología de la Organización Microeconomía
EDUCACION GENERAL DE CONTABILIDAD	Introducción a la Contabilidad* Contabilidad Básica* Contabilidad Intermedia* Elementos de Costos Contabilidad Superior Derecho Civil Derecho Económico Derecho Laboral y Previsional Finanzas Públicas
EDUCACION ESPECIALIZADA DE CONTABILIDAD	Contabilidad Pública Costos para la toma de decisiones Auditoría Operativa y de Control de Gestión Auditoría de Estados Contables Procedimiento Tributario Teoría y Técnica Impositiva Seminario de Políticas socio-económicas Regionales Práctica Profesional Administrativo-Contable Práctica Profesional Jurídico-Contable

* La propuesta contempla que las asignaturas identificadas se desarrollen en un 75 por ciento según el método tradicional y el 25 por ciento restante mediante la instrumentación de Talleres, cuyos objetivos serían los siguientes: originar una práctica que le permita aplicar los conocimientos adquiridos, desempeñándose como un asistente directo del profesional contable, con posibilidades de analizar la información en cuya elaboración participa, lo que lo diferenciaría de un mero auxiliar del comercio.

Asignaturas extracurriculares	
Procesamiento electrónico de datos	4 niveles
Inglés técnico	5 niveles
Portugués	3 niveles

Consideramos que los tres primeros ciclos asegurarían la formación de un generalista. Con el tercer ciclo el alumno deberá tener cumplimentado los siguientes niveles de las asignaturas extracurriculares:

- tres niveles de procesamiento electrónico de datos,
- tres niveles de inglés técnico,
- primer nivel de portugués.

Las asignaturas planteadas en el cuarto nivel podrían considerarse dentro del esquema de grado, como lo es en general, tradicionalmente.

Alternativamente, por tratarse de contenidos relacionados con su formación y práctica profesional final, podrían considerarse en el esquema de una especialización o posgrado de nivel cuaternario en contaduría pública. En cuyo caso, los tres primeros ciclos, con sus respectivas extracurriculares asegurarían la formación propia de una licenciatura.

5. Conclusiones

Coincidimos en que en una economía globalizada, la profesión contable desempeña un rol muy importante. La información contable (estados contables) es imprescindible para las empresas internacionales y para los inversores que quieren analizar sus posibilidades en el mundo, estos inversores son muchos, y aun algunos pequeños, y canalizan sus ahorros a través de entidades financieras.

Para desempeñar este rol el contador público deberá tener el conocimiento técnico y científico que su formación reclama, pero solamente podrá cumplirlas en toda su dimensión cuando su formación haya sido integral; cuando el conocimiento técnico se haya ido acompañando con disciplinas humanísticas, que le permitan avanzar en su técnica y en su ciencia.

La información indicada en el párrafo anterior nos obliga a una armonización de normas contables o por lo menos a facilitar la comprensión de los estados contables a los usuarios de otros países.

Podemos concluir que esta situación ha llevado a un rápido progreso en la elaboración y utilización de la tecnología de la información.

Para formar al profesional contable del próximo milenio debemos reexaminar el proceso de enseñanza-aprendizaje.

Si las universidades tienen que generar conocimiento y, a su vez, son impulsoras del desarrollo humano, es obvio que en los países de América el logro de las universidades deba ser: acrecentar la capacidad productiva y contribuir al desarrollo de una cultura integradora.

Como producto del quehacer universitario hay que buscar que los egresados satisfagan las necesidades de la comunidad. Es importante atender a que el desarrollo y la administración de las actividades universitarias deban girar alrededor de los procesos productivos que permitan crear productos o, aun servicios, necesarios o necesitados por la propia comunidad.

En las currículas no debe esperarse que el profesional tenga una gama de conocimientos y aptitudes comparables con las de un contador profesional con experiencia. Reconocemos uno de nuestros problemas: "el alumno no construye tecnología, se limita a aplicarla". Esto, que desde el punto de vista individual permite al alumno "aprobar", genera un efecto sucedáneo que es el de la falta de replanteo de los cambios que debe realizar la profesión para arribar a un mejoramiento global de su desempeño.

Con respecto al diseño de los planes de estudio para desarrollar las habilidades y conocimientos necesarios, deberá incluirse: instrucción general, educación general de negocios, educación general de contabilidad y educación especializada de contabilidad.

No debemos añadir cada vez más conocimientos técnicos, deberían establecerse en la educación previa las bases necesarias para que puedan formarse hábitos de aprendizaje para toda la vida.

Las organizaciones profesionales de contadores deben trabajar en armonía con las universidades y sus facultades, dado que el conocimiento especializado surge de la propia profesión contable.

El estudio independiente significa aplicar aptitudes, conocimientos y orientaciones profesionales que ayuden a los estudiantes a desarrollar el aprendizaje con mayor eficacia y a emplear estas estrategias para seguir aprendiendo a lo largo de toda la vida, a medida que vaya necesitando nuevos conocimientos y aptitudes.

Los alumnos han de ser participantes activos, alentándose el aprendizaje basado en el trabajo en equipo y fundamentalmente con un empleo creativo de la tecnología.

BIBLIOGRAFIA

CABRAL DE ANDRADE, A., *Problemas y perspectivas de los programas de educación-producción: Algunas reflexiones*, CINTERFOR. Montevideo . Uruguay.1987.

CASTILLA, A., "Armonización curricular universitaria para el libre ejercicio de la profesión contable en las Américas", presentado ante el Seminario Regional de Contabilidad, del 5 al 7 de abril de 1995, Asunción, Paraguay. Citas bibliográficas (2) y (4).

CINTERFOR, "Desarrollo de personal técnico-docente", Cuadernillo 2: Diseño pedagógico, Montevideo. Uruguay. 1983

CONSEJO ECONÓMICO Y SOCIAL, NACIONES UNIDAS, Comisión de empresas transnacionales, Grupo intergubernamental de trabajo de expertos en normas internacionales de contabilidad y presentación de informes, Informe del Secretario General: Examen de la situación de la enseñanza y la capacitación en materia de contabilidad y auditoría a escala mundial, 29 de enero de 1993. Cita bibliográfica (3).

FRESCO, J.C., RENNER, M., *Cambio en los paradigmas. Innovación y creatividad. Mejoramiento continuo*, Ediciones Macchi, 1994, Buenos Aires, Argentina.

FRONTI DE GARCÍA, L., "El perfil del contador", *Boletín de Económicas del Colegio de Graduados en Ciencias Económicas de la Capital Federal*, Año 5, N°38 diciembre/febrero, 1983, Buenos Aires, Argentina. Cita bibliográfica (1).

FRONTI DE GARCÍA, L., SUÁREZ KIMURA, E.B., "El estudio independiente aplicado al aprendizaje de la contabilidad en la universidad", X Jornadas Universitarias de Contabilidad San Miguel de Tucumán, Argentina, 1989.

FRONTI, L., GARCÍA CASELLA, C.L., RODRÍGUEZ, M.C., *Formación y actuación del Contador Gerencial*, XX C.I.C., p. 845, Santo Domingo, 1993. Cita bibliográfica (7).

GARCÍA CASELLA, C.L., RUDNITZKY, A., SUÁREZ KIMURA, E., "El Contador Público y su incumbencia en la organización contable de entes", 8° Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, del 7 al 9 de noviembre de 1990, Buenos Aires, Argentina.

GINESTAR, A., *Problemática académico-financiera de la Educación Universitaria: Desafíos Gerenciales*. I.N.A.P., Universidad Nacional de Cuyo-CICAP-O.E.A., 1991. Citas bibliográficas (5) y (6).

LARocca, N., MARTÍNEZ, D., SUÁREZ KIMURA, E.B., Subárea: La coordinación entre la investigación, enseñanza y prácticas contables, "Aportes para el mejoramiento de la calidad universitaria: Universidad-comunidad-producción-trabajo", Madrid, España, 1993.

NIETO SÁNCHEZ, E.F., "El papel de las humanidades en la formación del Contador Público". Memorias IV Conferencia de facultades y escuelas de Contaduría Pública de América Latina, Universidad Central, Bogotá, 1988.

RUDNITZKY, A.M., SUÁREZ KIMURA, E.B., Reformulación de planes de estudio, *Reforma curricular para la carrera de contadores*, Trabajo publicado por el 6° Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, Mar del Plata, Argentina, noviembre de 1986.

RUDNITZKY, A.M., SUÁREZ KIMURA, E.B., "El auditor externo y la inserción del procesamiento electrónico de datos en la pequeña y mediana empresa, 9° Congreso Nacional de Profesionales en Ciencias Económicas, del 21 al 24 de octubre de 1992, Mendoza, Argentina.

SENGE, P.M., *La quinta disciplina*, Ediciones Juan Granica S.A., Barcelona, España, 1992

STRAUSS, G., *Los problemas humanos de la dirección*, diciembre, 1973, Herrero Hermanos, Sucesores, S.A., México.