

Sostenibilidad en la carrera de contador en países Latinoamericanos

Sustainability in the accounting career in Latin American countries

Enrique Valenzuela Toro ¹, Laura Taboada Pinheiro ², Evelyn Villarroel Terrazas³,
María Luz Casabianca-Paz⁴, Digna Azúa Álvarez⁵, Lisette Sánchez Díaz⁶

RESUMEN

La educación superior prepara profesionales que propicien un cambio favorable en la comunidad y su ambiente. En sus planes institucionales, muchas universidades se sumaron a la Agenda 2030 de desarrollo sostenible, pero no siempre lo trasladaron a sus planes de estudio. Desde la perspectiva de la carrera contable en Latinoamérica, el objetivo de esta investigación fue analizar la presencia de la sostenibilidad en la formación del contador de universidades latinoamericanas.

La metodología utilizada fue empírica, descriptiva, cualitativa y transversal. La muestra se constituyó con las universidades de América Latina ubicadas entre las primeras seiscientas del ranking *Times Higher Education* 2023 (THE 2023). Se exploraron las páginas *web* de dichas instituciones para recuperar los perfiles de egreso y las mallas curriculares. Estos documentos fueron analizados, mediante el uso del software para análisis cualitativo ATLAS.ti, aplicando las categorías: ambiental, económica y social, para establecer el compromiso con la sostenibilidad de cada plan de estudio.

Los resultados revelaron la cantidad y el modo en que los perfiles de egreso y las asignaturas de las mallas curriculares se sumaron a dichas categorías. Estos resultados sugieren que la formación de contador en Latinoamérica se encuentra en una etapa incipiente en materia de educación en sostenibilidad.

Palabras clave: educación en sostenibilidad, enseñanza superior, formación contable, universidades latinoamericanas.

Recepción: 22/06/2024. Aprobación: 11/11/2024.

1 Universidad de Valparaíso, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Escuela de Ingeniería Comercial, Viña del Mar, Chile, enrique.valenzuela@uv.cl

2 Universidad Federal de Minas Gerais, Faculdade de Ciências Económicas, Departamento de Ciências Contábeis, Belo Horizonte, Brasil, itaboada@face.ufmg.br

3 Universidad Católica del Norte, Facultad de Economía y Administración, Departamento de Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión, Antofagasta, Chile, ecillarro@ucn.cl

4 Universidad Nacional del Litoral, Facultad de Ciencias Económicas, Departamento de Contabilidad e Impuestos, Santa Fe, Argentina, mlcasabianca@fce.uni.edu.ar

5 Pontificia Universidad Católica de Valparaíso, Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas, Escuela de Comercio, Valparaíso, Chile, digna.azua@pucv.cl

6 Universidad Católica del Norte, Facultad de Economía y Administración, Departamento de Auditoría, Contabilidad y Control de Gestión, Antofagasta, Chile, lisette.sanchez@ucn.cl

ABSTRACT

Higher education prepares professionals to bring about a favorable change in the community and its environment. In their institutional plans, many universities joined the 2030 Agenda for sustainable development, but they did not always transfer it to their curricula. From the perspective of the accounting career in Latin America, the objective of this research was to analyze the presence of sustainability in the training of accountants in Latin American universities.

The methodology used was empirical, descriptive, qualitative and cross-sectional. The sample consisted of Latin American universities ranked among the top 600 in the Times Higher Education 2023 (THE 2023) ranking. The web pages of these institutions were explored to retrieve the graduate profiles and curricula. These documents were analyzed, using the qualitative analysis software ATLAS.ti, applying the categories: environmental, economic and social, to establish the commitment to sustainability of each curriculum.

The results revealed the number and the way in which the graduation profiles and the subjects of the curricula added to these categories. These results suggest that accounting education in Latin America is at an incipient stage in terms of sustainability education.

Keywords: sustainability education, higher education, accounting education, latin american universities.

INTRODUCCIÓN

Las universidades son espacios de reflexión y generación de conocimiento. Vallaey (2021a) y Ramos (2020) afirman que también son espacios para generar una transformación social donde se promueva el conocimiento alineado con la sostenibilidad.

Desde que el tema del desarrollo sostenible y el medio ambiente fueron tratados conjuntamente en la Conferencia de Estocolmo sobre el Medio Humano (ONU, 1972), las universidades se involucraron en este tema. En la actualidad, muchas han declarado su compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) de la Agenda 2030 de Naciones Unidas, tal como lo ha presentado el ranking de impacto THE 2023. Esta participación en el ranking permitió a las universidades demostrar su desempeño en políticas públicas y privadas de desarrollo (Chankseliani y McCowan, 2020), por consiguiente, la misión de las universidades no podía desconocer la importancia de preparar a los estudiantes para que construyan colectivamente un futuro sostenible (Adams, et al., 2018; Beynaghi, et al., 2016; Dagiliut, et al., 2018; Gaete y Álvarez, 2019; Goncalves, et al., 2022; ONU, 2015; Vallaey, 2021b). Sin embargo, aunque las universidades declararon acciones para alinearse a la Agenda 2030, le han otorgado menor importancia en sus planes de estudio (URSULA, 2018; Green, 2013; Lozano et al., 2015; Yuan y Zuo, 2013). Estudios más recientes continuaron demostrando que, en materia de solidaridad universitaria, la sostenibilidad está presente en las declaraciones de la misión y visión de las universidades, pero, muy postergada en los actos y acciones (Gaete y Álvarez, 2019; Vallaey, 2021a y 2021b).

La sostenibilidad agrega valor al futuro desempeño profesional (Mishra, 2020), no obstante, faltan habilidades para que el futuro contador se desempeñe en materia de sostenibilidad, la Federación Internacional de Contadores, recomienda mayor preparación transdisciplinar para comprender toda la cadena de valor y sus consecuencias (IFAC, 2023).

Actualmente, el International Accounting Education Standards Board (IAESB), dependiente de IFAC, se encuentra revisando las Normas de Internacionales de Educación (NIE) número 1 a la 4 para

incorporar el concepto de sostenibilidad en la formación de contadores. Para este fin, se publicó un Exposure Draft en abril de 2024, el cual señala en el párrafo 5 que “El profesional de la contabilidad desempeñará un papel clave en la prestación de servicios e información relacionados con la sostenibilidad, de alta calidad”⁷. Por lo tanto, se debe abordar la tarea de incorporar estos tópicos en la formación de dichos profesionales.

Desde la perspectiva de la carrera contable en Latinoamérica, el desafío es preparar a los estudiantes para actuar tanto en el plano ético, económico, social, ambiental y en el gobierno de organizaciones y comunidades según lo entiende la Cumbre de Johannesburgo (2002), como también considerando las condiciones ambientales (Cumbre de Río de Janeiro, 1992). Para esto se precisa que las universidades formen en materia de conocimiento, competencia, actitudes y valores, necesarios para actuar en favor de la integridad del medio ambiente, la viabilidad de la economía y por una sociedad justa (Dagiliūtė et al., 2018; De la Rosa, et al., 2019; Fuentes-Doria, et al., 2019). Lo expuesto con anterioridad, plantea la necesidad de conocer la situación actual de las universidades, en relación con las políticas desarrolladas para incorporar la temática de la sostenibilidad en la formación de sus estudiantes. Por lo tanto, el objetivo de este artículo es analizar la presencia de la sostenibilidad en la formación del contador de universidades latinoamericanas.

Particularmente, se examinará la información proporcionada en las páginas web de diversas universidades, que forman contadores en Latinoamérica, y se aplicará metodología científica para analizar los perfiles de egreso y las mallas curriculares que se encuentren publicadas.

Las preguntas de investigación que se espera responder son las siguientes: ¿Está incorporado el concepto de sostenibilidad en los perfiles de egreso de los contadores de las universidades que forman parte de la muestra? ¿Es posible identificar asignaturas u otro tipo de actividad académica, referidas a sostenibilidad, en las mallas de estudio de los contadores, formados en las universidades de la muestra?

La respuesta a estas preguntas permitirá cumplir con el objetivo definido y establecer si las universidades de la muestra han avanzado en la incorporación de la sostenibilidad en la formación del contador a nivel de pregrado. Estas evidencias permitirían que las universidades menos adelantadas puedan conocer lo que han implementado instituciones de vanguardia y, de la misma forma, que los programas académicos que forman contadores, observen buenas prácticas que puedan inspirar sus propias acciones en sus planes de estudio.

Por lo anterior, este estudio adquiere una relevancia significativa considerando el rol que el contador tiene en la gestión de recursos económicos, ambientales y sociales en las organizaciones las que han incorporado cada vez más, como uno de sus objetivos estratégicos y prioritarios el desarrollo sostenible.

Las universidades en su misión de generar los cambios en la sociedad a través de la formación de futuros profesionales como el contador, con las competencias pertinentes y necesarias que les permita responder a los desafíos actuales a nivel global relacionados con la sostenibilidad, deben incorporar en sus planes institucionales su compromiso con los Objetivos de Desarrollo Sostenible los que se deben plasmar a través de la adecuación del currículum e incorporación en los programas de estudio para su aseguramiento.

A continuación, el documento presenta la metodología, los materiales y métodos. Posteriormente describe los resultados y cierra con la discusión de los resultados y conclusiones.

⁷ Traducción libre del autor.

METODOLOGIA MATERIALES Y MÉTODOS

La presente investigación se sustenta bajo el enfoque cualitativo de tipo descriptivo y de corte transversal, utilizando como técnica el análisis de contenido considerando las categorías y subcategorías definidas a través del método inductivo para la revisión y clasificación de la información contenida en las fuentes secundarias que fueron analizadas. Para asistir dicho análisis se utilizó el software ATLAS.ti. El criterio utilizado para la determinación de la muestra fue intencional, sobre la base del ranking de impacto *THE* (Times Higher Education), quinta edición, publicada en mayo 2023, alimentada de la información proporcionada por 1.591 universidades, de 112 países, acerca de sus actividades de investigación, administración, divulgación y enseñanza de los ODS. Se consideró que este ranking era el instrumento más específico para seleccionar las instituciones aunque no todas las universidades de la región estuvieran adheridas.

El universo de la investigación estuvo compuesto por cuarenta y una universidades latinoamericanas correspondientes a nueve países: Argentina, Brasil, Chile, Colombia, Costa Rica, Ecuador, México, Puerto Rico y Perú. Se descartaron las instituciones que no dictaban la carrera de contador: Universidade Estadual de Campinas, Universidade Estadual Paulista, Pontificia Universidad Católica de Chile, Universidad del Rosario, Tecnológico de Costa Rica y Universidad de Puerto Rico. En consecuencia, la muestra quedó compuesta por treinta y cinco universidades ubicadas en siete países, las cuales son presentadas en la Tabla 1.

Tabla 1
Muestra de universidades por país de origen y ubicación en el ranking.

Nº	UNIVERSIDAD	SIGLA	PAÍS	RANKING
1	Universidad Nacional de Córdoba	UNC	ARGENTINA	201 -300
2	Universidad Nacional del Litoral	UNL	ARGENTINA	401 -600
3	Universidade de São Paulo	USP	BRASIL	101-200
4	Universidade de Brasília	UNB	BRASIL	201-300
5	Universidade Estadual de Maringá	UEM	BRASIL	401-600
6	Universidade Federal de Espírito Santo	UFES	BRASIL	401-600
7	Universidade Federal de Mato Grosso do Sul	UFMS	BRASIL	401-600
8	Universidade Federal de Pará	UFPA	BRASIL	301-400
9	Universidade Federal do Paraná	UFPR	BRASIL	301-400
10	Universidade Federal de Santa Maria	UFSM	BRASIL	301-400
11	Universidade Federal de São Paulo	UNIFESP	BRASIL	301-400
12	Universidade Federal de Uberlândia	UFU	BRASIL	301-400
13	Pontificia Universidade Católica do Paraná	PUCPR	BRASIL	401 -600
14	Universidade Estadual de Londrina	UEL	BRASIL	301-400
15	Universidade Federal de Pernambuco	UFPE	BRASIL	401 -600
16	Universidad de Chile	UCHILE	CHILE	401-600
17	Universidad de Concepción	UdeC	CHILE	401-600
18	Universidad de Santiago de Chile	USACH	CHILE	301-400
19	Pontificia Universidad Católica de Valparaíso	PUCV	CHILE	401-600
20	Universidad Andrés Bello	UNAB	CHILE	101-200
21	Universidad Católica de la Santísima Concepción	UCSC	CHILE	401-600
22	Pontificia Universidad Javeriana	PUJ	COLOMBIA	201-300
23	Universidad EAFIT	EAFIT	COLOMBIA	301-400
24	Universidad Simon Bolivar	USB	COLOMBIA	401-600
25	Universidad de Santander	UDES	COLOMBIA	401-600
26	Universidad de Costa Rica	UCR	COSTA RICA	401 -600
27	Universidad Técnica de Loja	UTPL	ECUADOR	401-600
28	Escuela Superior Politécnica del Litoral	ESPOL	ECUADOR	301-400
29	Universidad Espiritu Santo	UEES	ECUADOR	401-600
30	Universidad UTE	UTE	ECUADOR	401-600
31	Universidad Nacional Autónoma de México	UNAM	MEXICO	32
32	Instituto Tecnológico y de estudios Superiores de Monterrey	ITESM	MEXICO	92
33	Universidad de Guadalajara	UG	MEXICO	201-300
34	Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo	UAEH	MEXICO	401-600
35	Pontificia Universidad Católica del Perú	PUCP	PERU	401-600

Nota. Elaboración propia, con base en la revisión de ranking de impacto Times Higher Education para el análisis.

Estas instituciones fueron caracterizadas considerando los siguientes aspectos:

- Tipo de universidad: pública o privada
- País de funcionamiento de la universidad
- Posición en el ranking de impacto THE (desde 1 a 600).
- Nombre de la carrera de contador
- Duración de la carrera de contador.

Una vez individualizadas las universidades que forman parte de la muestra se examinaron las páginas web de cada institución para obtener los perfiles de egreso y las mallas curriculares aplicadas en la formación de contador. Para estos efectos, se consideró como perfil de egreso al “conjunto de rasgos, capacidades, habilidades, conocimientos y competencias que, aunados a ciertas actitudes, permiten que la persona sea acreditada legalmente por una institución educativa, a fin de que sea reconocida dentro de la sociedad como un profesional” (UPNFM, 2016); y por malla curricular al instrumento que muestra lo que se propone enseñar de manera estratificada (Aranda, et al., 2022).

La investigación se desarrolló entre enero y agosto de 2023. El análisis preliminar de los documentos obtenidos, perfil de egreso y malla curricular, permitió definir palabras clave y familias de palabras: *ODS, sostenibilidad, reporte integrado, ambiental, responsabilidad social, sustentable, economía social, contabilidad social, desigualdad y étnico racial*. Esta lista se utilizó para realizar un análisis profundo de los perfiles de egreso y mallas curriculares, con el uso de la herramienta ATLAS.ti, con la finalidad de establecer la presencia de la sostenibilidad en la formación del contador de universidades de Latinoamérica.

Es necesario señalar que, no se incluyeron en la lista las palabras *ética y gobernanza* por considerar que representan el compendio de valores y principios que definen el modo de actuar frente a los desafíos sociales, económicos y ambientales en su conjunto. Por otra parte, tampoco fue posible acceder a los contenidos detallados de las asignaturas relevadas de las mallas curriculares examinadas.

En la siguiente sección se muestran los resultados obtenidos de los análisis realizados.

RESULTADOS

Caracterización de las universidades

Tal como se señaló, la muestra está conformada por siete países de América Latina, ellos son: Brasil, el cual se destacó con trece universidades; Chile con seis; Colombia y México con cuatro; Argentina y Costa Rica, con dos y Perú con una. Destaca que México, es el país mejor representado con UNAM e ITESM, ubicadas entre las primeras 100 universidades del ranking THE, le sigue Brasil con USP y Chile con UNAB, entre los puestos 101 a 200.

Otro aspecto destacable fue la duración de la carrera de contador, la cual oscila entre 4 a 5 años, excepto por UCR que no publica esta información en su página web. De las formas de nombrar a la carrera, destacan tres: Contador Auditor - Contaduría Pública - Ciencias Contables, adoptados por cuatro universidades en cada caso.

Análisis de contenido con asistencia de software ATLAS.ti

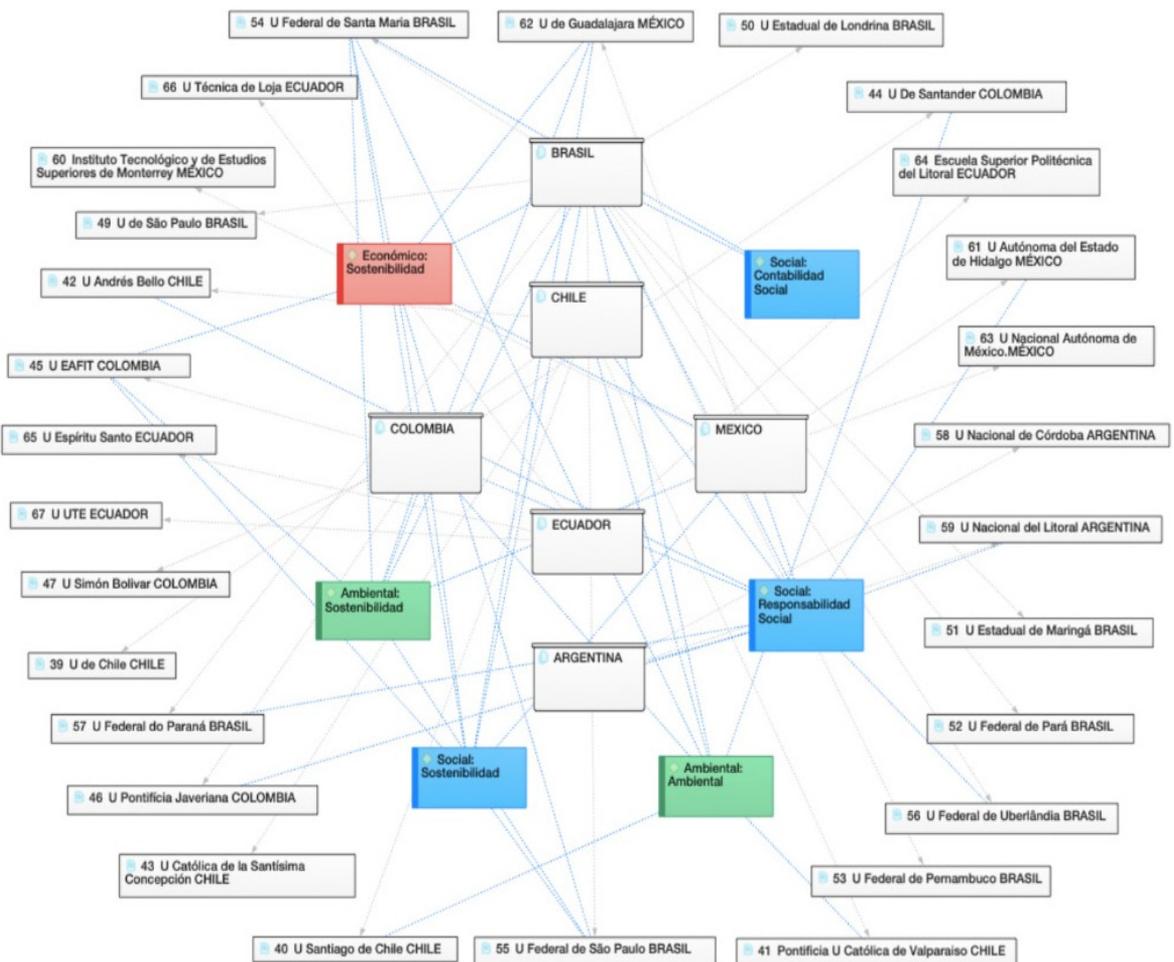
Para vincular la lista de palabras con los perfiles de egreso y las mallas curriculares, se definieron

tres categorías según las dimensiones de la sostenibilidad: ambiental, económica y social. La categoría *ambiental* se centró en el modo de preservar la biodiversidad sin renunciar al progreso económico y social (cuidado de la flora, la fauna y el agua; ahorro de energía; reducción de residuos y utilización de reciclables, huella de carbono y otros). La categoría *económica*, para esta investigación, fue más restrictiva en su definición dado que, la carrera de contador la comprende en sentido amplio; requirió estar específicamente relacionada con la sostenibilidad. Por último, la categoría *social* enlazó la preparación profesional con las actitudes solidarias ante comunidades, regiones y culturas, para mejorar la calidad de vida y los derechos humanos. Además de las categorías mencionadas, se establecieron subcategorías basadas en las diez palabras clave.

Perfiles de egreso

En general, los perfiles de egreso dieron cuenta de la formación del contador asociado al concepto de la sostenibilidad contemplando competencias y habilidades destinadas a contribuir con el desarrollo social, político, económico y ambiental. La Figura 1 ofrece un panorama de los perfiles asociados a las categorías según las universidades de cada país.

Figura 1
 Vinculación de perfiles de egreso con las categorías asignada.



Nota. Elaboración propia, con base en el análisis de ATLAS.ti

En esta figura se observa la relación entre los perfiles de egreso y las categorías de sostenibilidad definidas para el análisis (ambiental, económica y social). En el 83% de la muestra se localizaron las palabras clave identificadas con las categorías ambiental, económica y/o social, excepto por la UNB que no muestra relación alguna con las palabras clave en su perfil. Seis no presentaron el perfil en su página institucional: UdeC, PUCP, UCR, UFES, UFMS y PUCPR. Por tanto, fueron veintiocho universidades las que tuvieron relación con al menos una palabra clave de la lista. La subcategoría con mayor presencia en el perfil correspondió a *Responsabilidad Social y Sostenibilidad*, esta última asociada a las tres categorías. De las doce subcategorías, se detectó la presencia de seis y, con mayor visibilidad solamente cuatro, lo cual revela que las dimensiones *ambiental, social y económica* no se encontraron claras y explícitamente definidas. Estas diferencias evidencian qué universidades están avanzando efectivamente en la incorporación de la sostenibilidad en los perfiles de egreso del contador, identificando oportunidades de mejora y alineación para las otras instituciones con los objetivos de desarrollo sostenible.

Asignaturas de las mallas curriculares

El análisis de las mallas curriculares reveló las palabras clave que están presentes en los títulos de las asignaturas, tanto obligatorias como optativas, que conforman dichas mallas. Para este efecto, se muestra en la Figura 2 nube de palabras que incorporan estos conceptos.

Figura 2

Nube con la lista de palabras encontradas en los títulos de las asignaturas seleccionadas

étnico **responsabilidad**
ambiental **social** **sostenibilidad**
ods **relato** **contabilidad** **raciais**
sustentable **economía** **reporte**
reportes

Nota. Elaboración propia con base en el análisis de contenido con ATLAS.ti

Las asignaturas que fueron seleccionadas contienen en el título al menos una palabra de la lista de palabras clave con base en información de Figura 2, clasificadas por categorías: *ambiental, económica y social*. Con esta información se realizó la construcción de la Tabla 2 para clasificar las asignaturas según categorías de análisis definidas:

Tabla 2
Asignaturas por categorías de análisis.

Nombre de Asignatura	Sigla	País	Ambiental	Económico	Social
Os 17 ods e as escolas de negócios	USP	Brasil	ODS	ODS	ODS
Relato integrado e sustentabilidade	USP	Brasil		Reporte Integrado	
Contabilidade social corporativa	UNB	Brasil			Contabilidade social
Educación ambiental	UNB	Brasil	Ambiental		
Análisis costo beneficios ambiental de proyectos	UNB	Brasil	Ambiental		
Microeconomía ambiental	UNB	Brasil	Ambiental		
Educação das relações étnico-raciais	UNB	Brasil			Étnico racial
Evolucao das ideias economicas sociais	UNB	Brasil			Economía social
Contabilidade ambiental	UFES	Brasil	Ambiental		
Contabilidade social	UFES	Brasil			Contabilidade social
Educación ambiental, gestión y contabilidad	UFMS	Brasil	Ambiental		
Educación de las relaciones étnicos raciales	UFMS	Brasil			Étnico racial
Relato integrado	UFMS	Brasil		Reporte Integrado	
Contabilidade social	UFMS	Brasil			Contabilidade social
Contabilidade ambiental	UFPA	Brasil	Ambiental		
Sustentabilidade ambiental e social	UFPR	Brasil	Ambiental		Sostenibilidad
Cotabilidade ambiental	UFPR	Brasil	Ambiental		
Contabilidade socioambiental	UFMS	Brasil	Ambiental		Contabilidade social
Contabilidade social y ambiental	UNIFESP	Brasil	Ambiental		Contabilidade social
Ética e responsabilidade social	UFU	Brasil			Responsabilidade social
Modelos de gestión basados en sistemas y sostenibilidad	PUCV	Chile	Sostenibilidad	Sostenibilidad	Sostenibilidad
Responsabilidade social	UNAB	Chile			Responsabilidade social
Ética y responsabilidade social del contador	EAFIT	Colombia			Responsabilidade social
Reportes integrados	EAFIT	Colombia		Reporte Integrado	
Ética y responsabilidade social	USB	Colombia			Responsabilidade social
Responsabilidade social empresarial	UTPL	Ecuador			Responsabilidade social
Ciencias de la sostenibilidad	ESPOL	Ecuador	Sostenibilidad	Sostenibilidad	Sostenibilidad
Contabilidade bancaria y social	UTE	Ecuador			Contabilidade social
Desarrollo sostenible en las organizaciones	UNAM	México	Sostenibilidad	Sostenibilidad	Sostenibilidad
Familia empresaria sostenibilidad y trascendencia	ITESM	México	Sostenibilidad	Sostenibilidad	Sostenibilidad
Legalidad y negocios responsables	ITESM	México			Responsabilidade social
Desarrollo sustentable y medioambiente	UAEH	México	Ambiental		
Servicio social	UAEH	México			Responsabilidade social

Nota. Elaboración propia, con base en la revisión de mallas curriculares de universidades del ranking de impacto Times Higher Education para el análisis.

Las asignaturas detectadas totalizaron treinta y cinco, con escasa cantidad de asignaturas optativas. Al clasificarlas, la categoría que tuvo mayor representación fue la *social* y en segundo lugar la *ambiental*, siendo la de menor representación la categoría económica. En este punto es conveniente advertir que se encontró mayor cantidad de asignaturas que incluían la palabra *social* en sus títulos, pero no todas fueron seleccionadas por considerar que sus propósitos excedían el alcance del estudio, como son los casos de *Sociología* o *Legislación social*, entre otras, por lo que finalmente se consideraron treinta y tres asignaturas. Del total de las diecinueve universidades que incorporan estas asignaturas referidas a la sostenibilidad en alguna de sus dimensiones, UNAM, ITESM, ESPOL, PUCV si bien no mostraron una cantidad significativa, incorporan en las asignaturas *Desarrollo Sostenible en las Organizaciones*, *Familia empresaria, sostenibilidad y trascendencia*, *Ciencias de la Sostenibilidad* y *Modelos de*

gestión basados en sistemas y sostenibilidad, las dimensiones ambiental, social y de gobernanza dando una visión integral de estos factores.

Las universidades UFSM, UNIFESP de Brasil, en sus asignaturas Contabilidad Socioambiental y Contabilidad Social y Ambiental incorporan las dimensiones social y ambiental específicamente. Las trece universidades restantes de la muestra sólo incorporan una dimensión en las asignaturas que dictan relacionadas con la sostenibilidad: ambiental, económica o social.

Si bien las universidades están avanzando progresivamente en la incorporación de la sostenibilidad en la formación del contador, hay disparidad en la cantidad de asignaturas y la dimensión tratada en estas. Las dimensiones por su relación intrínseca con la gestión económica y sostenible que debe realizar y promover el contador deben desarrollarse de manera integral.

Para analizar la vinculación de las categorías y subcategorías definidas representadas en el diagrama Sankey (Figura 3) se consideró la frecuencia de las subcategorías según la lista de palabras incorporadas en las asignaturas clasificadas:

Figura 3
Subcategorías de asignaturas vinculadas con las categorías generales.



Nota. Elaboración propia, con base en el análisis de ATLAS.ti

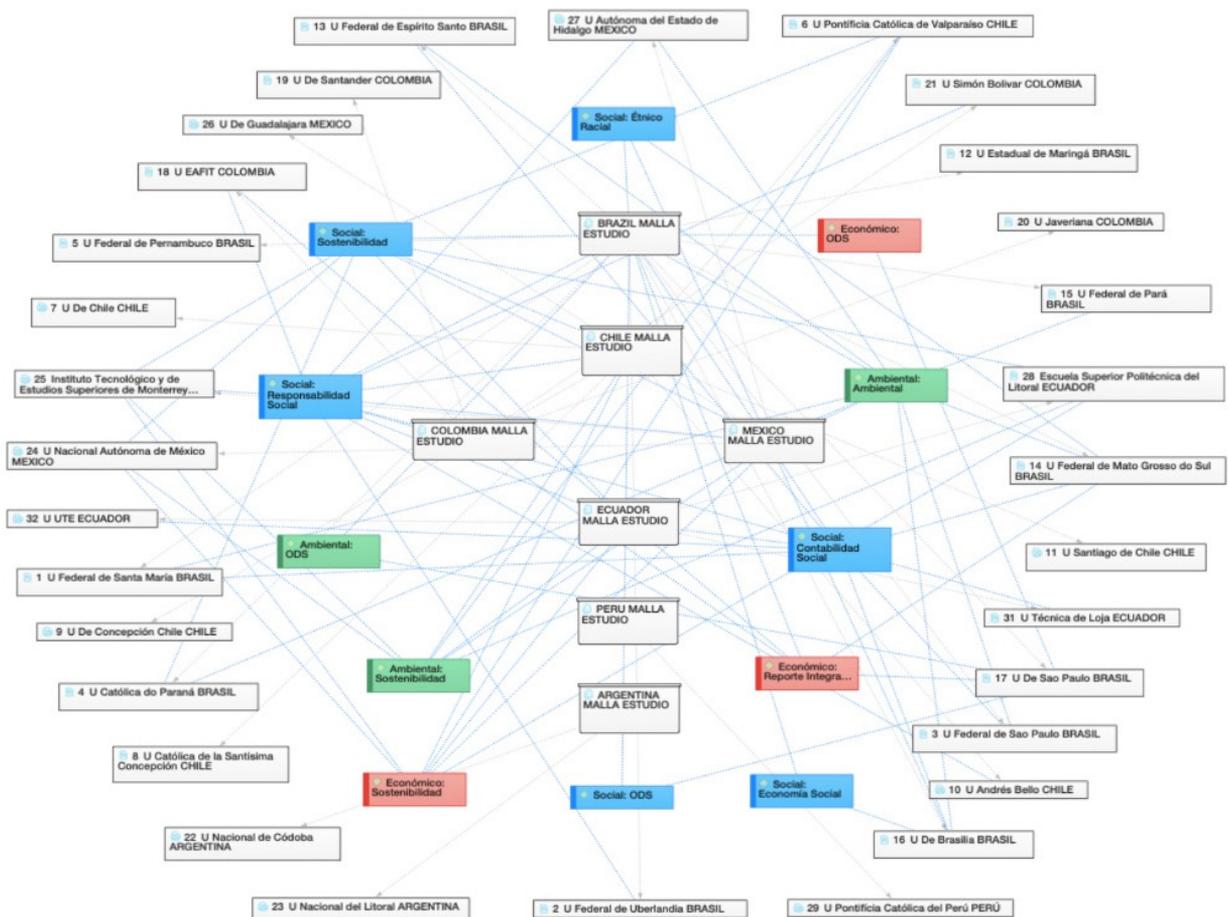
Se observa predominancia de la categoría *social* que se relaciona con siete subcategorías siendo una de las más recurrentes *responsabilidad social, contabilidad social, sostenibilidad*. En segundo lugar, se ubica la categoría ambiental siendo su recurrencia con las categorías *ambiental y sostenibilidad exclusivamente*. Por último, la categoría económica, se relaciona con tres subcategorías: *reporte integrado, ODS y sostenibilidad*. De igual manera, los flujos que se cruzan dan cuenta de que sólo cuatro asignaturas comparten la subcategoría *sostenibilidad* en todas las categorías de análisis: *ambiental, social y económica*.

Si bien hay una tendencia a incorporar la sostenibilidad en las asignaturas, esta se relaciona con una dimensión generalmente, tratándola en forma fragmentada y no holística e integrada.

La representación gráfica de una menor co-ocurrencia entre la dimensión económica y sostenibilidad indica que los aspectos económicos relacionados con la sostenibilidad no están siendo tratados con la misma relevancia que las otras dos dimensiones en la formación del contador.

La Figura 4 muestra un panorama de cómo las universidades, países, categorías de análisis como ambiental, social y económica y asignaturas obligatorias u optativas se interrelacionan en su actual diseño curricular.

Figura 4
Vinculación entre las variables de análisis.



Nota. Elaboración propia, con base en el análisis de ATLAS.ti

De la muestra, sólo UCR, UEES, PUCPR no publicaron las mallas. De las treinta y dos universidades con mallas, veinte tuvieron al menos una asignatura cuyo título contenía una palabra clave. Se separaron las universidades que no presentaban asignaturas de acuerdo con el método de análisis: UEM, PUCPR, UL, UFPE de Brasil; UDEC de Chile; PUCP de Perú; UNL de Argentina; UDES de Colombia; UG de México; UCR de Costa Rica; y UEES de Ecuador.

De las universidades incluidas en la muestra depurada, la universidad con más asignaturas fue UNB con seis, ubicada en el ranking entre los puestos 201 a 300. Llamó la atención este caso porque contrariamente fue la única institución que no presenta relación alguna con las palabras clave en el perfil de egreso. Le siguió en cantidad de asignaturas otra brasileña, la UFMS con cuatro, cuyo puesto en el ranking estuvo entre 401 a 600. Continuó el ITESM con tres asignaturas y el puesto 92. Con dos materias hubo cuatro: EAFIT de Colombia, UAEH de México, USP y UFES de Brasil. Finalmente, con una asignatura figuraron las siguientes trece universidades: USACH, UNAB, UNC, USB, UNAM, UNL/ECU, ESPOL, UTE, UFPA, UFPR, UFSM, UNIFESP y UFU.

La literatura y los documentos de la ONU señalan que, entre los protagonistas para construir colectivamente un futuro sostenible, están las universidades. Si bien se ha enfatizado su importancia, no se ha tratado de un proceso uniforme ni en el nivel global como tampoco en Latinoamérica. La investigación, cuyo objetivo fue analizar la presencia de la sostenibilidad en la formación del contador de universidades latinoamericanas, no ha sido ajena a esta circunstancia. Los hallazgos dieron cuenta de la alta variabilidad entre las universidades respecto al grado de abordaje de la sostenibilidad en los perfiles y mallas. Los resultados demostraron disparidad entre países y entre universidades del mismo país, revelando una falta de estandarización en cómo se incorpora la sostenibilidad en los programas de estudio. En general, la mayoría no dejó evidencias en sus planes de estudio qué es lo que les permitió calificar para el ranking de impacto THE 2023 entre los primeros seiscientos puestos.

DISCUSIÓN Y CONCLUSIONES

El análisis de la presencia de la sostenibilidad en los perfiles de egreso y las mallas curriculares de la carrera de Contador en universidades latinoamericanas revela una considerable variabilidad en su integración. Aunque se identificaron esfuerzos por incorporar dimensiones de sostenibilidad en ciertos programas, los resultados destacan diferencias significativas, tanto entre países como entre instituciones dentro de un mismo país.

Diversidad en la presencia de sostenibilidad: De las treinta y dos universidades con mallas curriculares disponibles, solo diecinueve incorporan al menos una asignatura relacionada con la sostenibilidad, y aunque la mayoría de los perfiles de egreso mencionan competencias vinculadas a la sostenibilidad, solo un 83% refleja explícitamente las dimensiones ambiental, social y/o económica. La categoría social es la que presenta mayor incidencia, seguida de la ambiental, mientras que la económica tuvo menor representación en el análisis. Esta disparidad genera desigualdad en la preparación de estudiantes de la carrera de contador en Latinoamérica, no formando competencias necesarias para abordar problemas relacionados con la sostenibilidad en su desempeño.

Desconexión entre perfil de egreso y mallas curriculares: El estudio evidencia que, en algunos casos, como la UNB, las universidades muestran asignaturas con términos vinculados a la sostenibilidad, pero no reflejan dicha relación en sus perfiles de egreso, lo que sugiere una falta de coherencia entre los objetivos formativos y el contenido curricular.

Limitación del análisis basado en palabras clave: Aunque el uso de palabras clave permitió identificar asignaturas relacionadas con sostenibilidad, algunos cursos que podrían tener un impacto relevante en este tema no fueron considerados debido a la metodología aplicada. Asignaturas como *Formación de juicio crítico profesional* o *Legalidad y negocios responsables* podrían haber estado alineadas con los objetivos de sostenibilidad, pero al no incluir términos específicos en sus títulos, quedaron fuera del análisis.

Variabilidad entre instituciones y países: Se detectó una marcada disparidad en la cantidad de asignaturas relacionadas con la sostenibilidad. Brasil mostró las mayores diferencias, con universidades como la UNB y la UFMS con el mayor número de asignaturas vinculadas, mientras que otras instituciones brasileñas, así como universidades de Chile, Perú y otros países, presentaron un menor nivel de integración de estos temas.

Implicaciones para la formación del contador en sostenibilidad: La fragmentación y el tratamiento desigual de los temas de sostenibilidad en las mallas curriculares ponen de manifiesto la necesidad de una mayor estandarización en la formación del contador. Para que estos profesionales puedan contribuir efectivamente a los desafíos globales, es crucial que se aborden de manera más integral las tres dimensiones de la sostenibilidad (ambiental, social y económica), tanto en los perfiles de egreso como en los contenidos curriculares. Entre los temas detectados fueron: informes de sostenibilidad; aseguramiento de la sostenibilidad; desarrollo, ejecución o implementación de estrategias impulsadas por la sostenibilidad; cambio de los modelos de negocio para que sean más circulares; gestión del rendimiento y el riesgo, finanzas sostenibles y similares y, obviamente, educación en sostenibilidad.

Aunque algunas universidades latinoamericanas han dado pasos hacia la integración de la sostenibilidad en la formación contable, los resultados reflejan una implementación limitada y dispar. Este panorama destaca la necesidad de un enfoque más estratégico y coherente que permita a los futuros contadores asumir un rol activo en la sostenibilidad empresarial y global.

La originalidad de este estudio radicó en mirar la región con el foco en la carrera de contador de modo que contribuya al desarrollo ambiental, económico y social.

Si bien se trabajó sobre la base de un ranking anual y dinámico para seleccionar las universidades, los hallazgos revelaron que Latinoamérica se encuentra en una etapa incipiente en materia de educación en sostenibilidad. Si bien las universidades adhirieron a la sostenibilidad en su plan institucional al participar del ranking (macro currículo), sin embargo, no lo hicieron en el perfil de egreso (meso currículo), ni lo consideraron como saber significativo en la malla (micro curricular).

Se sugiere que, tanto las universidades como los organismos que regulan y controlan la profesión contable, tengan en cuenta estos resultados al formular sus políticas. Seguramente el contador operará en un mundo donde los negocios y las organizaciones lo demandarán formado o será desplazado por otras profesiones.

Con respecto a futuras investigaciones, se estima necesario analizar la percepción sobre la formación del contador en sostenibilidad de gestores académicos, graduados, estudiantes y miembros directivos de los organismos profesionales a través de encuestas y entrevistas. Asimismo, se sugiere investigar cuáles deberían ser las competencias específicas que se deben desarrollar relacionadas con la sostenibilidad como así los contenidos mínimos que alineados con estas competencias se deben incorporar en los programas de estudio de las asignaturas de la malla curricular.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Adams, R., Martin, S., & Boom, K. (2018). University culture and sustainability: Designing and implementing an enabling framework. *Journal of Cleaner Production*, 171, 434 – 445. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2017.10.032>
- Aranda Hernández, J. D., Herrera Guzmán, B. & Salas Luévano, M. L. (2022). La colonización del currículum y el mito de la modernidad en educación superior: perspectivas de los docentes de la Licenciatura en Economía de la Universidad Autónoma de Zacatecas, México. En *Perspectivas docentes y prácticas curriculares en Latinoamérica*, (207-224). Astra (Ed). <http://ricaxcan.uaz.edu.mx/jspui/handle/20.500.11845/3080>
- Association for Chartered Certified Accountants (ACCA, 2020). *Accountants, purpose and sustainable organization*. United Kingdom https://yourfuture.accaglobal.com/global/en.html?gclid=CjwKCAjw_uGmBhBREiwAeOfsdwS194nXok4XK9A8_lt6ndt7KZgc3X-XDHA0rP1-LVDTfoIWddO_hhoCsH-AQAvD_BwE&gclsrc
- Bakker, P. (2013). Accountants will save the world. *Harvard Business Review*, disponible en: <https://hbr.org/2013/03/accountants-will-save-the-worl>
- Beynaghi, A., Trencher, G., Moztarzadeh, F., Mozafari, M., Maknoon, R., & Leal, W. (2016). Future sustainability scenarios for universities: moving beyond the United Nations Decade of Education for Sustainable Development. *Journal of Cleaner Production*, 112 (4), 3464-3478. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2015.10.117>.
- Comisión Brundtland. (1987). Our Common Future: Brundtland Report. Retrieved from <https://web.archive.org/web/20111201061947/http://worldinbalance.net/pdf/1987-brundtland.pdf>
- Chankseliani, M., & McCowan, T. (2020). Higher education and the Sustainable Development Goals. *Higher Education*, 81. <https://doi.org/10.1007/s10734-020-00652-w>.
- Dagiliut, R., Liobikien, G., & Minelgait, A. (2018). Sustainability at universities: Students' perceptions from Green and Non-Green universities. *Journal of Cleaner Production*, 181, 472-482. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2018.01.213>.
- De la Rosa R., Giménez, D., Pilar, A., & De la Calle, M. C. (2019). Educación para el desarrollo sostenible: el papel de la Universidad en la Agenda 2030, transformación y diseño de nuevos entornos de aprendizaje. *Revista Social*, 25, 179-202.
- Dos Santos Lima, C., Londero Kieling, D., Veiga Ávila, L., Paço, A., & Costa Da Silva Zonatto, V. (2022). Towards sustainable development: a systematic review of the past decade's literature on the social, environment and governance and universities in Latin America, *International Journal of Sustainability in Higher Education*, 24(2), 279-298, <https://doi.org/10.1108/IJSHE-09-2021-0394>.
- Ezquerro Quintana, G; Gil Matero, J.E. y Márquez Sánchez, F. (2016). Educación para el desarrollo sostenible, su dimensión ambiental. Una visión desde y para las universidades en América Latina. *Estudios del Desarrollo Social: Cuba y América Latina*. 4 (3). 72-81.
- Fuentes-Doria, D., Toscano-Hernández, A.-E., Díaz-Ballesteros, J., & Escudero-Garrido, Y. (2019). Ética y sostenibilidad en la gestión contable: Un análisis documental en el contexto Mundial en los periodos 2009-2018. *Contaduría Universidad de Antioquia*, (75), 43–67. <https://doi.org/10.17533/udea.rc.n75a02>
- Gaete Quezada, R., y Álvarez Rodríguez, J. (2019). Responsabilidad social universitaria en Latinoamérica. Los casos de URSULA y AUSJAL. *Actualidades Investigativas en Educación*, 19(3), 1-27. <http://dx.doi.org/10.15517/aie.v19i3.38637>
- Gonçalves Serafinib, P., Morais de Moura, J., Rodrigues de Almeida, M. & Dantas de Rezende, J. F. (2022). Sustainable Development Goals in Higher Education Institutions: A systematic literature review. *Journal of Cleaner Production*, 370, 133473.
- Green, T. L. (2013). Teaching (un)sustainability? University sustainability commitments and student ex-

- periences of introductory economics. *Ecological Economics*, 94, 135–142. <http://dx.doi.org/10.1016/j.ecolecon.2013.08.003>
- IAESB - International Accounting Education Standards Board (2024). Exposure Draft April 2024 Comments due: July 24, 2024. <https://ifacweb.blob.core.windows.net/publicfiles/2024-04/IFAC-Exposure-Draft-International-Education-Standards-Sustainability.pdf>
- IFAC - International Federation of Accountants (2023). *Apprenticeship Pathways: An Opportunity to Widen Access into the Accountancy Profession*. IFAC, USA. Disponible en: https://www.ifac.org/knowledge-gateway/preparing-future-ready-professionals/discussion/apprenticeship-pathways-opportunity-widen-access-accountancy-profession?utm_source=Main+List+New&utm_campaign=ab1a8a730b-EMAIL_CAMPAIGN_2023_05_30_12_08&utm_medium=email&utm_term=0_-ab1a8a730b-%5BLIST_EMAIL_ID%5D
- IFAC -International Federation of Accountants (2021). Informes corporativos: información sobre el cambio climático y el ciclo de informes de 2021. Disponible en: https://www.ifac.org/knowledge-gateway/contributing-global-economy/discussion/corporatereporting-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
- IFRS Foundation (2020). Documento de consulta de información sobre sostenibilidad. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/project/sustainability-reporting/consultation-paper-on-sustainability-reporting-spanish.pdf>
- Khalili, N., Duecker, S., Ashton, W., & Chávez, F. (2015). From cleaner production to sustainable development: the role of academia. *Journal of Cleaner Production*, 96, 30-43. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.01.0990959-6526/>
- Lozano, R., Ceulemans, K., Alonso-Almeida, M., Huisingh, D., Lozano, F. J., Waas, T., ... & Hugé, J. (2015). A review of commitment and implementation of sustainable development in higher education: results from a worldwide survey. *Journal of cleaner production*, 108, 1-18. <https://doi.org/10.1016/j.jclepro.2014.09.048>.
- Mishra, N. (2020). The Implications of New Reporting Trends on Accounting Education. Recuperado de: <https://www.ifac.org/knowledge-gateway/developing-accountancy-profession/discussion/implications-new-reporting-trends-accounting-education>)
- ONU - Organización Naciones Unidas (2015). Resolución 70/1 de la Asamblea General “Transformar nuestro mundo: la Agenda 2030 para el Desarrollo Sostenible” A/RES/70/1 (25 de septiembre de 2015), disponible en: https://www.un.org/ga/search/view_doc.asp?symbol=A/RES/70/1&Lang=S
- ONU - Organizacion Naciones Unidas (2002). Cumbre de Johannesburgos. <https://www.un.org/spanish/conferences/wssd/cumbre.htm>
- ONU - Organización Naciones Unidas (1992). Cumbre de Río de Janeiro. <https://www.un.org/spanish/esa/sustdev/documents/declaracionrio.htm>
- ONU - Organización Naciones Unidas (1972). Declaración de Estocolmo sobre el Medio Humano. <https://www.un.org/es/conferences/environment/stockholm1972>
- Ramos Torres, D. I. (2020). Contribución de la educación superior a los Objetivos de Desarrollo Sostenible desde la docencia. *Revista Española De Educación Comparada*, (37), 89–110. <https://doi.org/10.5944/reec.37.2021.27763>
- Unión de Responsabilidad Social Universitaria Latinoamericana [URSULA] (2018). Investigación Continental URSULA: estado del arte de la Responsabilidad Social Universitaria (RSU) en América Latina – 2018, <http://unionursula.org/investigacion-continental-rsu2018/>
- UPNFM - Universidad Pedagógica Nacional Francisco Morazán (2016). Perfil académico profesional de egreso. <https://web.upnfm.edu.hn/tecnicasps/index.php/ct-menu-item-10>
- Valleays, F. (Dir.) (2021a). *Hacia una política pública latinoamericana de Responsabilidad Social Universitaria: Innovación social, calidad y pertinencia de la educación superior*. CAF, URSULA. <https://unionursula.org>

org/wp-content/uploads/2022/01/Hacia-una-politica-publica-latinoamericana-de-RSU-URSULA.pdf

Vallaes, F. (2021b). *Manual de Responsabilidad Social Universitaria. El modelo URSULA: estrategias, herramientas, indicadores*. Unión de Responsabilidad Social Universitaria Latinoamericana (URSULA). Recuperado de: <https://unionursula.org/wp-content/uploads/2021/06/2021-Manual-RSU-Modelo-URSULA-Esp.pdf>

Yuan, X., & Zuo, J. (2013). A critical assessment of the Higher Education for Sustainable Development from students' perspectives e a Chinese study. *Journal of Cleaner Production*, 48, 108–115. <http://dx.doi.org/10.1016/j.jclepro.2012.10.041>



Esta obra está bajo una licencia de
Creative Commons Atribución-NoComercial-CompartirIgual 4.0 Internacional