

# Una Aplicación de la Técnica *Delphi* en el Mapeado de las Dimensiones de las Cualificaciones Docentes en el Área Contable

## Resumen

La evaluación de las calificaciones docentes ha sido un tema recurrente en la literatura y no sin controversias. Este estudio se propone conocer y analizar las percepciones de un grupo de especialistas del área contable sobre las dimensiones de las calificaciones docentes consideradas esenciales en la educación superior contable en la contemporaneidad, utilizando la técnica *Delphi*. Para ello, fue formada una comisión de 21 especialistas nacionales y extranjeros, con formación heterogénea, representativa de las dimensiones de la calificación docente que se pretendía analizar. Fueron necesarias tres rondas para que se alcanzase el consenso. Los resultados indicaron que la calificación académica resultó compuesta por factores relativos a la titulación, pesquisa y publicación; la calificación profesional por factores relativos a la experiencia profesional y credenciales; y la calificación pedagógica por factores relacionados al apoyo institucional, experiencia en la enseñanza y formación continuada. También puede ser verificado que la formación académica es la formación más valorizada por la comisión completa, alcanzando al 46,7% de los especialistas pesquisados.

**Palabras clave:** Enseñanza. Contabilidad. Cualificaciones docentes. Técnica *Delphi*.

### Gilberto José Miranda

Doctor en Controladuría y Contabilidad (USP) y Profesor de la Universidad Federal de Uberlândia. **Contacto:** Av. João Neves de Ávila, 2.121, Santa Mônica, Uberlândia, MG, CEP: 38.400-902.

E-mail: [gilbertojm@facic.ufu.br](mailto:gilbertojm@facic.ufu.br)

### Silvia Pereira de Castro Casa Nova

Posdoctorado en Contabilidad (EAESP-FGV) y Profesora de la Universidad de São Paulo. **Contacto:** Av. Prof Luciano Gualberto, 908, Cidade Universitária, São Paulo, SP, CEP: 05508-010.

E-mail: [silvianova@usp.br](mailto:silvianova@usp.br)

### Edgard Bruno Cornacchione Junior

Libre docente y Doctor en Ciencias Contables por la USP, Ph.D. en Educación por la Universidad de Illinois y Profesor titular de la Universidad de São Paulo. **Contacto:** Av. Prof. Luciano Gualberto, 908, Cidade Universitária, São Paulo, SP, Brasil, CEP: 05558-010.

E-mail: [edgardbc@usp.br](mailto:edgardbc@usp.br)

## 1. Introducción

La formación de profesores para actuación en la enseñanza superior ha sido objeto de muchas pesquisas en la actualidad (Frecka & Reckers, 2010; Marshall, Dombrowski, Garner & Smith, 2010; Miranda, 2010; Almeida & Pimenta, 2009; Andere & Araújo, 2008; Slomski, 2009; Shulman, 2005; 1986) y varios aspectos de la referida formación vienen siendo discutidos. En el campo de la Contabilidad, por ejemplo, se discuten: la relevancia de la preparación para el ejercicio de la pesquisa, especialmente, por medio de la obtención de titulación *stricto sensu*; la importancia del contacto con prácticas ejercidas en el mercado profesional; y la relevancia de los conocimientos didáctico-pedagógicos.

Los profesores de la enseñanza superior, en general, no pasan por una preparación pedagógica sistematizada para el ejercicio de la docencia. En el campo de las licenciaturas, los currículos contemplan disciplinas relacionadas a contenidos didáctico-pedagógicos. Los licenciados, no obstante, tienen acceso a esos contenidos cuando optan por cursar disciplinas relacionadas a la metodología de la enseñanza superior, en programas de posgraduación *stricto sensu*, o cuando buscan formación en el área educacional. Para Pierre, Wilson, Ravenscroft & Rebele (2009, p. 126), la literatura educacional es una fuente riquísima de conocimientos que podrán ser consultados y utilizados por los docentes del área contable. Sin embargo, para que haya desarrollo de los programas de Contabilidad, en sus diversos niveles, es importante que la construcción de conocimientos considere las especificidades del área contable, pues la base epistemológica hace que las prácticas pedagógicas sean diferentes entre las áreas del conocimiento.

Fuera del Brasil, las discusiones más exacerbadas recaen sobre la cualificación académica y la cualificación profesional. Para muchos autores, las dos cualificaciones son esenciales para la eficacia del profesor de Contabilidad (Njoku, Heijden & Inanga, 2010; Heijden, 2003). Muy a pesar de que se reconozca que exigir las dos cualificaciones, a un mismo docente, torna su formación más complicada, y que lo ideal es que el cuerpo docente de la institución esté compuesto por profesores detentores de ambas las cualificaciones, de modo que el estudiante pueda tener contacto con los dos tipos de formación durante la graduación.

En el exterior, esa discusión está más madura, sin embargo, en el escenario brasileño, ella todavía es incipiente, lo que puede ser constatado: (a) por la baja cantidad de pesquisa y pesquisadores investigando el tema; (b) por la propia cantidad de profesores con condiciones de alcanzar los niveles de cualificación académica establecidos en el exterior, como los criterios de la *The Association to Advance Collegiate Schools of Business* (AACSB), por ejemplo. En el Brasil, la cantidad de doctores en Ciencias Contables es poco superior a doscientos, mientras que en los Estados Unidos, en 2008, ya llegaba a 7.109 titulados (Bouillon & Ravenscroft, 2010); y (c) por el poco avance, en términos profesionales, el Examen de Suficiencia del Consejo Federal de Contabilidad (CFC), que podrá fortalecer la credencial profesional, es todavía muy reciente, mientras que en los Estados Unidos el *Certified Public Accountants* (CPA) está consolidado al lado de diversas credenciales específicas como CMA (*Certified Management Accountant*), *Chartered Financial Analyst* (CFA) y otras, que son complementadas por experiencias relevantes sobre el asunto impartido en las clases.

Delante de ese escenario, es extremadamente complejo establecer las cualificaciones docentes necesarias al profesor que enseña Contabilidad. En ese sentido, se plantea la siguiente cuestión: ¿Cuáles son las percepciones de un grupo de especialistas del área contable sobre las dimensiones de las cualificaciones docentes consideradas esenciales en la educación superior contable en la contemporaneidad?

Para alcance de ese propósito, fue realizada una incursión en la literatura sobre la formación docente en la enseñanza superior y la formación del profesor de Contabilidad tanto en el Brasil como en el contexto internacional, a fin de evidenciar qué cualificaciones y sus respectivos factores componen la formación del profesor contador. Posteriormente, esas informaciones fueron sometidas a una comisión de especialistas nacionales y extranjeros para ser confirmadas por medio de la técnica *Delphi*. Además de los factores de evaluación del desempeño docente validados por los especialistas, se hace una exploración de diferencias entre las subcomisiones (contadores brasileños, contadores extranjeros, otras áreas – Administración y Educación) que compusieron el panel de especialistas. Un análisis complementario

interesante implementado fue contrastar los posicionamientos de especialistas extranjeros y brasileños, lo que puede proporcionar subsidios para el análisis de las diferentes etapas de desarrollo del área de conocimiento en el Brasil y en el exterior.

## 2. Plataforma Teórica

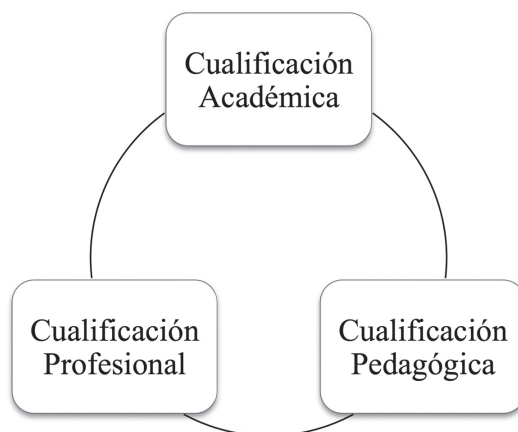
Varios estudios procuraron mapear, entre los estudiantes y los profesores, los atributos de los profesores que se destacan de forma positiva en sala de clase (Volpato, 2009; Marshall *et al.*, 2010; Slomski & Martins, 2008; Catapan, Colauto & Sillas, 2011; Miranda, Casa Nova & Cornacchione, 2012). Volpato (2009, p. 335) realizó una pesquisa para comprender las representaciones y prácticas pedagógicas en cursos que, tradicionalmente, forman a profesionales liberales, como Medicina, Derecho e Ingeniería. Según el autor, “[...] resultó evidente que hay una convergencia en el entendimiento de que el profesor con ‘buena didáctica’ es aquel capaz de ‘relacionar teoría y práctica’, con capacidad de traer hechos concretos del campo profesional para ser pensados y analizados en sala de clase”, pues, de acuerdo con los estudiantes, “el profesor actuante en el campo profesional tiene mejores condiciones de presentar y socializar los contenidos de la disciplina, porque es capaz de hacer relación de forma más concreta con base en sus experiencias, tornándolos más fáciles de ser comprendidos.” (Volpato, 2009, p. 339). Eso significa que, en la visión de los estudiantes pesquisados, el profesor con “buena didáctica” es aquel que tiene experiencia profesional y consigue traer esa vivencia para la sala de clase.

En esa misma línea, Marshall *et al.* (2010) realizaron una pesquisa sobre la enseñanza de la Contabilidad con 95 profesores americanos de Contabilidad (doctores y detentores de la credencial CPA). Los autores verificaron que, según los que respondieron a la pesquisa, no hay cualificación que substituya la experiencia en la enseñanza y en la práctica contable cuando se pretende tornar un profesor de Contabilidad eficaz. Para Slomski y Martins (2008) en el Brasil, en vista de las limitaciones en lo que se refiere a la formación profesional para el magisterio, es la propia experiencia en la profesión, en la sala de clase y en la universidad y la experiencia de los pares que vienen estructurando y dando sentido a la práctica pedagógica de los profesores de Contabilidad.

Catapan *et al.* (2011), fundamentados en el Modelo Bidimensional de Efectividad de Enseñanza de Lowman (2007), realizaron un estudio con la finalidad de analizar las principales prácticas y atributos de los profesores de Contabilidad que poseen éxito en sala de clase desde el punto de vista de 234 discentes de universidades públicas y privadas de Curitiba (PR) y Joinville (SC). Los resultados apuntan el dominio de contenido, la claridad al transmitir las informaciones y el despertar para el interés en la clase como las razones del buen desempeño docente. En relación a la dimensión “estímulo intelectual”, los adjetivos que definen a un buen docente son “preparado”, “claro” y “organizado”. En la dimensión “relacionamiento interpersonal”, los adjetivos citados fueron “respetuoso” e “interesado”.

Miranda *et al.* (2012) también realizaron una pesquisa con el propósito de evaluar los saberes predominantes en los docentes percibidos como profesores-referencia, por los alumnos de un curso de graduación en Ciencias Contables de una universidad pública brasileña. De entre los principales resultados, se destacan: (a) las disciplinas responsables por las experiencias más significativas de aprendizaje durante el curso eran aquellas percibidas como base del curso y que presentaron mayor aplicación práctica; y (b) las razones principales para elección de los docentes-referencia fueron didáctica o metodología de enseñanza y las actitudes y cualidades personales del profesor. Los tres saberes derivados de esas elecciones fueron, en este orden, conocimiento didáctico, dominio del contenido y saberes de experiencia.

Los estudios arriba relacionados y otros mencionados más adelante apuntan hacia la necesidad de por lo menos tres tipos de cualificaciones al docente que enseña Contabilidad: (a) cualificación académica; (b) cualificación profesional; y (c) cualificación pedagógica, conforme presentado en la Figura 1.



**Figura 1.** Dimensiones de la Cualificación Docente en Ciencias Contables

Fuente: los autores

La Cualificación Académica (Cac) se refiere a la preparación del docente para el ejercicio de la pesquisa sobre los temas sobre los que imparte lecciones. Varios autores destacan la importancia de la titulación y de la pesquisa en el ejercicio de la docencia en Contabilidad, dentro y fuera del Brasil (Njoku *et al.*, 2010; Ruff, Thibodeau & Bedard, 2009; Pierre *et al.*, 2009; Libâneo, 2009; Cunnigham, 2008; Annisette & Kirkham, 2007; Kachelmeier, 2002). En el exterior, ese tipo de cualificación, normalmente, ocurre cuando el docente tiene el título de doctor y pesquisas relevantes sobre los temas de los que da clases.

En relación a la Cualificación Profesional (Cpr) indica la relación del docente con las prácticas contables vigentes en el campo profesional, o sea, el profesor tiene un “pie” en la academia y “otro” en el mercado (Marshall *et al.*, 2010; Geary, Kutcher & Porco, 2010; Njoku *et al.*, 2010; Harmer, 2009; Volpato, 2009; Miley, 2009; Trapnell, Mero, Williams & Krull Jr., 2009; Annisette & Kirkham, 2007). En el escenario internacional, esa cualificación es formalizada por medio de la titulación de máster y de una credencial profesional, como CPA, CMA, CFA y otras, complementadas por experiencias relevantes sobre el asunto impartido en las clases.

Finalmente, la Cualificación Pedagógica (Cpe) representa la preparación sistematizada para el ejercicio de la docencia, estando relacionada con el dominio didáctico-pedagógico, metodologías de enseñanza de la Contabilidad y políticas y programas de apoyo a la formación continua del cuadro docente mantenido por la Institución de Enseñanza Superior (IES) o por el curso de Ciencias Contables. La ausencia de esa cualificación en la enseñanza superior, de modo general, ha sido blanco de fuertes críticas por partes de estudiosos del área educacional y también del área contable (Frecka & Recka, 2010; Marshall *et al.*, 2010; Miranda, 2010; Almeida & Pimenta, 2009; Andere & Araújo, 2008; Slomski, 2009; Shulman, 2005; 1986). Por otro lado, referencias en el área han enfatizado que la cualificación pedagógica es medio y que “quién tiene un por qué, consigue un cómo.” (Machado, 2011).

A partir del referencial teórico construido por el examen de la literatura, la pesquisa se encamina hacia una etapa de resultados de la investigación al panel de especialistas por medio de la técnica *Delphi*.

### 3. Método

Este estudio se clasifica como pesquisa exploratoria de cuño cuantitativo. En ese sentido, inicialmente, se buscó identificar, en la plataforma teórica, los factores que constituyen las cualificaciones de los docentes de Contabilidad. Posteriormente, estos fueron categorizados en cualificación académica, cualificación profesional y cualificación pedagógica. Finalmente, los referidos factores fueron confirmados por la técnica *Delphi*, una técnica científica que permite analizar datos cualitativos con el objetivo de formar un consenso entre especialistas en el asunto investigado (Grisham, 2009; Giovinazzo, 2001). En ese sen-

tido, Fink, Kosecoff, Chassin, & Brook (1984) afirman que los métodos de consenso formal tienen como principal objetivo definir niveles de concordancia en términos controvertidos.

La aplicación de la técnica *Delphi* tuvo el objetivo de confirmar si los factores de la cualificación docente analizados en la literatura compulsada eran los juzgados relevantes en la opinión de los especialistas, para, con base en los factores apurados, efectuar un mapeado de las cualificaciones docentes en los cursos de graduación en Contabilidad en el Brasil.

### 3.1 La Técnica *Delphi*

La técnica *Delphi* fue desarrollada en el final de los años 1940, con base en los trabajos de Olaf Helmer y Norman Dalkar, investigadores de la *Rand Corporation*, para fines militares. A partir de los años 1960, esa técnica pasó a ser bastante diseminada. Czinkota & Ronkainen (2005) indican que la técnica *Delphi* ha ganado la aceptación substancial en varias áreas del saber. Esos autores relatan que esa técnica ha sido utilizada como una herramienta de pesquisa en las áreas de Biblioteconomía, Ciencia de la Información, disciplinas médicas, estudios plurinacionales, previsión de condiciones económicas, entre otros. Además de eso, según los autores, el método produce resultados útiles, aceptados y soportados por la mayoría de la comunidad científica. Grisham (2009) afirma que, en una pesquisa de la *Academic Search Premier*, en mayo de 2008, fueron identificados 476 artículos que utilizaron la técnica *Delphi*, lo que indica ser el uso de esa técnica en la pesquisa una práctica bastante aceptada.

Según Grisham (2009), el método requiere la participación de colaboradores que sean especialistas en el área, los cuales responden, individualmente, a las cuestiones propuestas, sometiendo los resultados a un coordinador central que procesa las respuestas, observa tendencias y discrepancias y sus justificativas. Los resultados, entonces, son devueltos a los encuestados. Al tomar conocimiento de los resultados, los inquiridos pueden mudar sus opiniones para reenvío al coordinador, en un proceso continuo, hasta que el consenso sea formado.

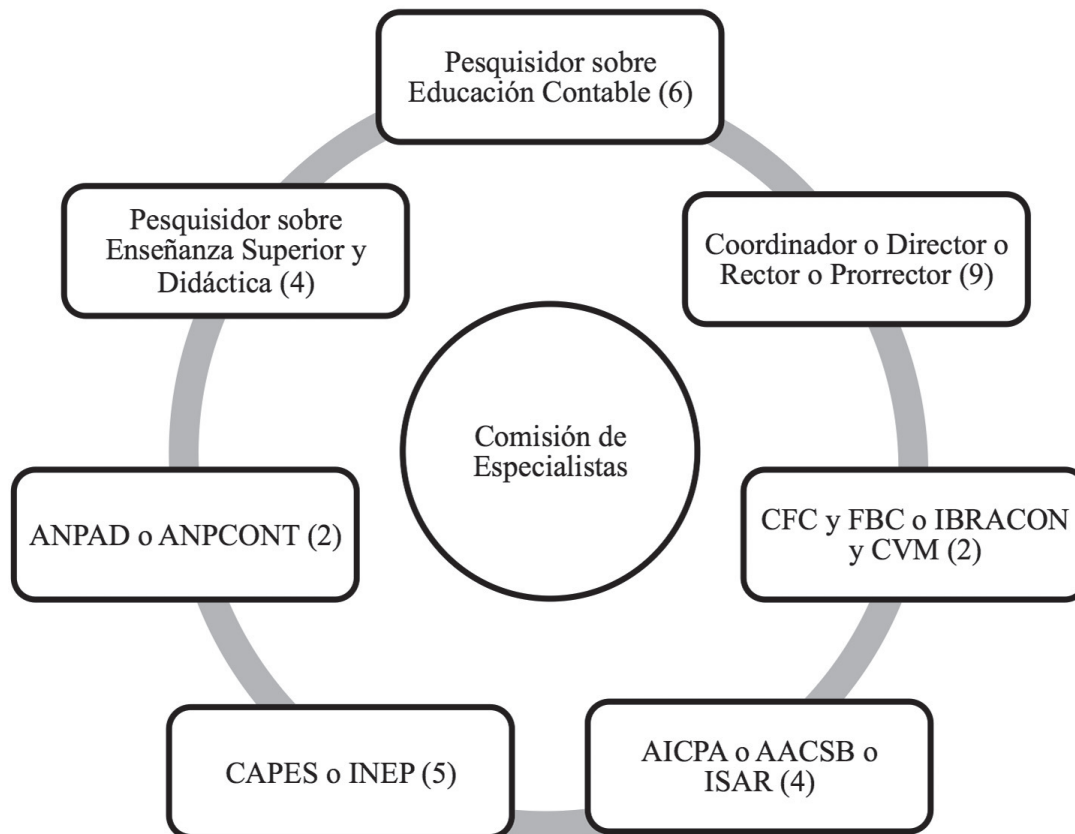
En ese sentido, Vianna (1989) entiende que el número de rondas depende de la estabilidad, o sea, cuando no surgieren nuevas contribuciones para el estudio. En esa pesquisa, para establecer el fin de las rondas, fue utilizado el cálculo del coeficiente de variación de las respuestas (cociente entre desvío estándar y media) asociado a una regla de decisión: (a) cociente menor que un 15%: baja dispersión; (b) cociente mayor que un 15% y menor que un 30%: media dispersión; (c) cociente mayor que un 30%: elevada dispersión (Martins & Theóphilo, 2007). Fueron necesarias tres rondas para alcanzar la estabilidad, esto es, coeficiente de dispersión menor que un 30% para la mayoría de las variables.

### 3.2 Selección de los Especialistas

Es importante seleccionar un panel de especialistas que esté balanceado en términos de imparcialidad e interés en el asunto (Grisham, 2009). En este estudio, el término “especialista” significa individuo con notorio saber, además de experiencia y titulación comprobada, relacionado a instituciones académicas y profesionales que tienen interfaz con la enseñanza de Ciencias Contables (asociaciones de credibilidad, entidades gubernamentales reguladoras de la enseñanza superior y posgraduación, representantes de órganos internacionales relacionados a la enseñanza de Ciencias Contables, representantes de órganos de clases y profesores de Educación, Administración y Ciencias Contables).

El número de especialistas recomendado es bastante divergente entre los autores, siendo apuntadas cantidades que varían de 10 a 60 miembros (Vianna, 1989; Giovinazzo, 2001; Grisham, 2009). En este estudio, fueron invitados 43 especialistas (26 aceptaron la invitación) y 21 completaron todas las rondas (48,8% de los invitados). La diversidad de profesionales es alta, conforme recomendado por la literatura. En términos de formación, la mayoría de los especialistas son profesores posdoctores en programas de máster y doctorado, siendo 14 miembros con formación en el área de Ciencias Contables, cuatro con for-

mación en Educación y tres en el área de Administración. En términos de nacionalidad, cuatro son norteamericanos, uno escocés y dieciséis brasileños. La Figura 2 sintetiza otras características relacionadas a las filiaciones académicas y profesionales de la comisión relevantes a este estudio.



**Figura 2.** Principales Atributos de los Miembros de la Comisión de Especialistas

Es importante resaltar que la comisión contempla especialistas detentores de las tres cualificaciones investigadas en este estudio, que son: cualificación académica, cualificación profesional y cualificación pedagógica. Esa elección fue efectuada considerándose los objetivos de la pesquisa, o sea, identificó las relaciones entre cualificaciones docentes y desempeño discente. Se entiende que la relación con la academia, la titulación y las pesquisas ya emprendidas en el área contable y educacional sean atributos importantes para que los especialistas puedan reflexionar de forma basada sobre los factores componentes de cada una de las tres cualificaciones. No obstante, la comisión no deja de estar fuertemente relacionada a la profesión contable, pues existen cuatro integrantes que actúan o han actuado anteriormente en consejos profesionales nacionales y extranjeros (Consejo Federal de Contabilidad [CFC], Fundación Brasileña de Contabilidad [FBC], Instituto Brasileño de Auditores Independientes [Ibracon], Comisión de Valores Mobiliarios [CVM] e Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados [AICPA]), un representante de *Association to Advance Collegiate Schools of Business* [AACSB] (institución de acreditación de cursos) y un representante del *Intergovernmental Working Group of Experts on International Standards of Accounting and Reporting* [ISAR] (institución eminentemente técnica). Además de eso, la mayoría de los contadores y administradores componentes de la comisión actúan o han actuado con anterioridad en el mercado profesional, como contadores, consultores y gestores de instituciones. Por fin, la comisión también presenta estudiosos del área educacional para que los factores relacionados a la cualificación pedagógica puedan ser adecuadamente analizados. Por tanto, la composición de la comisión de especialistas fue efectuada mediante la consideración de personas calificadas para analizar los conceptos de desempeño discente, cualificación académica, cualificación profesional y cualificación pedagógica.

## 4. Resultados

El proceso fue realizado en tres rondas sucesivas, habiendo iniciado el día 26/05/2011, fecha de envío de la primera ronda, con término el 15/06/2011, fecha en que fue recibida la última respuesta de la tercera ronda.

Antes del inicio de la primera y segunda rondas, fueron efectuados dos tests previos en las versiones electrónicas del cuestionario, con la participación de cuatro profesores en cada una de ellas, siendo dos profesores del curso de Ciencias Contables, con titulaciones de máster (un doctorando), y dos profesores del área educacional, también con titulaciones de máster (un doctorando). Después de la consideración de las sugerencias efectuadas durante el test previo, el instrumento fue finalizado.

### 4.1 Primera Ronda *Delphi*

En la primera ronda, fue presentada a los especialistas, por medio de un cuestionario electrónico, una lista conteniendo 22 factores relativos a las cualificaciones académica, profesional y pedagógica, definidos con base en la literatura. A continuación, fue solicitado a los especialistas que expresasen su concordancia o discordancia en relación a los factores presentados y la caracterización de las cualificaciones. El porcentual de aceptación de los factores por el grupo está expresado en la Tabla 1.

Tabla 1

#### Porcentual de Aceptación de los Factores – Primera Ronda *Delphi*

Cualificación	Factores	% de Concordancia
Académica	Título de doctor	81%
	Título de máster	90%
	Título de especialista	43%
	Ser revisor de periódicos científicos u opinador-analista.	48%
	Actuar en instituciones de enseñanza superior con dedicación exclusiva.	38%
	Poseer publicaciones en periódicos científicos internacionales o con <i>Qualis/</i> CAPES = A1, A2, B1 o B2.	62%
	Poseer publicaciones en otros periódicos científicos.	86%
	Participación en asociaciones u órganos de pesquisa (Ejemplos: ANPAD, ANPCONT, CAPES).	71%
Profesional	Experiencia de actuación en la profesión contable (mínima de dos años).	86%
	Proyectos de extensión involucrando academia y comunidad.	95%
	Proyectos de pesquisas aplicadas (academia/mercado).	95%
	Participación en asociaciones de clase u órganos reguladores (Ejemplos: Consejos de Contabilidad, Comisión de Valores Mobiliarios, Banco Central, Comité de Pronunciamientos Técnicos).	48%
	Consultorías, asesorías y opinadores técnicos.	81%

Cualificación	Factores	% de Concordancia
Pedagógica	Curso de formación pedagógica <i>stricto sensu</i> (máster o doctorado) en Educación.	43%
	Curso de formación pedagógica <i>lato sensu</i> (especialización) en Educación.	57%
	Curso de extensión para formación pedagógica.	81%
	Proyectos de pesquisas relacionados a la enseñanza.	67%
	Experiencia como docente (mínimo de dos años).	76%
	Oferta de programas de preparación para docencia Centro de Apoyo Pedagógico (CAP), Grupo de Apoyo Pedagógico (GAP), Núcleo de Apoyo Pedagógico (NAP), entre otros por la IES.	95%
	Apoyo de la IES a la participación de docentes en proyectos de pesquisa y acontecimientos científicos.	95%
	Apoyo de la IES a la participación de docentes a procesos educacionales (cursos <i>stricto sensu</i> ) de otras IES (dentro o fuera del Brasil).	71%
	Promoción de acontecimientos científicos que contemplen la enseñanza/docencia.	81%

Fuente: Datos de la Pesquisa

También fueron solicitadas a los especialistas sugerencias en relación a otros factores, en cada una de las cualificaciones analizadas, según su propia experiencia y conocimiento. La comisión de especialistas hizo varias sugerencias que pueden contribuir para la cualificación de los docentes que imparten clases de Contabilidad, en cada una de las tres cualificaciones en análisis. Esas sugerencias fueron acatadas y sometidas al análisis de la comisión, a partir de la segunda ronda. En relación a la cualificación académica, fueron sugeridos los siguientes factores:

- Reputación del programa de máster o doctorado: se refiere al prestigio del programa, como, por ejemplo, el concepto en la CAPES, en el caso del Brasil.
- La calidad de la tesis o disertación: se refiere al desempeño alcanzado por la tesis o disertación defendida, como, por ejemplo, la nota, concepto o mención obtenida en la defensa del trabajo.
- Grupos de pesquisas: considera el involucramiento del docente en grupos de pesquisas que, efectivamente, produzcan nuevos conocimientos.
- Participar regularmente en acontecimientos científicos del área: se refiere a la participación del docente en congresos, seminarios y encuentros científicos, en los cuales son discutidos temas actuales sobre la realidad contable.

Adicionalmente, los participantes extranjeros hicieron comentarios, enfatizando la calidad del programa, del cuadro docente y de la tesis o disertación, lo que es justificable, una vez que la posgraduación, en el contexto anglosajón, es bien más desarrollada que en el Brasil. Los investigadores brasileños, por su vez, enfatizan el involucramiento del docente en el contexto de la pesquisa (participación en grupos de pesquisas y de acontecimientos científicos).

Al discutir sobre los factores investigados, los especialistas destacaron la cualificación profesional como dimensión importante en la formación del profesor que enseña Contabilidad. Según ellos,

- en las áreas de Ciencias Sociales Aplicadas, es esencial la práctica para el docente, una vez que el “laboratorio” de pesquisa, muchas veces, es la empresa.
- la Contabilidad es una Ciencia Social Aplicada. A mi modo de ver, es importante y necesario que los docentes de Contabilidad posean vivencia profesional. Esa vivencia, aliada a las cualificaciones identificadas en la literatura, contribuyen para enriquecer la docencia.

Además de los argumentos arriba destacados, la dimensión profesional también fue contemplada por los especialistas, con cuatro nuevos factores, los cuales son presentados a seguir.



- Experiencia de actuación en el área de gestión: se refiere a la experiencia del docente como tomador de decisión, usuario de la información contable en la gestión de emprendimientos.
- Poseer certificaciones profesionales nacionales: credencial profesional (registro en el CRC) y/o certificado de auditor independiente (CVM), entre otras.
- Poseer certificaciones profesionales internacionales, como: CPA, CMA y ACCA (*Association of Chartered Certified Accountants*).
- Participar regularmente en acontecimientos profesionales del área contable: participación en acontecimientos que posibiliten al docente estar en sintonía con las prácticas profesionales vigentes.

La cualificación pedagógica también fue bastante enfatizada por los especialistas. En diversos momentos, se puede notar la preocupación del grupo con esa dimensión, conforme los trechos abajo relacionados:

- Aprender a enseñar es una parte importante de las responsabilidades de un profesor. Esas habilidades precisan de perfeccionamiento y actualizaciones constantes en el sentido de aplicar estrategias de enseñanza eficaces y condecientes con los diferentes estilos de aprendizaje.
- La profesión “profesor” tiende, muchas veces, a acomodar al docente en la posición de un ‘especialista’ de determinada disciplina, llevándolo a entender que eso, aliado a la reproducción de su formación específica, es lo bastante para enseñar. Es necesario, dentro de una formación pedagógica, que el profesor de la enseñanza superior sea conocedor de conocimientos y competencias requeridos a la docencia universitaria.
- [...] pueden y deben ser desarrollados cursos sobre cómo preparar y elaborar presentaciones, selección y uso de estrategias de enseñanza, entre otros. No obstante, es preciso esclarecer que el esfuerzo no puede ser solamente del profesor. Más del 90% de los cursos de Ciencias Contables, en el Brasil, son en IES privadas en el período nocturno y, muchas veces, las condiciones son desfavorables o incluso adversas.

Los especialistas sugirieron, asimismo, cinco nuevos factores sobre la cualificación pedagógica, los cuales son presentados a seguir.

- Participar regularmente en acontecimientos del área pedagógica.
- Promoción de *workshops* entre los docentes para discusión sobre la enseñanza.
- Incentivar y apoyar la producción de libros didácticos en el área de Contabilidad.
- Envolvimiento del cuadro docente en la construcción del proyecto político-pedagógico del curso.
- Evaluación regular del cuadro docente, por discentes y/o por pares y/o institucional.

Además de los factores relativos a las tres cualificaciones investigadas en este estudio, otros factores relacionados a la cualificación docente fueron captados en el discurso de los especialistas. Esos factores están relacionados a la formación docente proporcionada por el programa de máster o doctorado, por medio de disciplinas didáctico-pedagógicas o prácticas de formación en docencia. En las palabras de los especialistas,

- profesores de Contabilidad pueden y deben desarrollar *expertise* para la actuación en sala de clase. Los programas *stricto sensu* deben valorizar más este aspecto, a pesar de las actuales reglas de la CAPES;
- mínimamente, cada programa *stricto sensu* debe tener una disciplina específica (Didáctica de la Enseñanza de la Contabilidad, Metodología de la Enseñanza de la Contabilidad u otro nombre); deben también instituir programas tipo el Programa de Perfeccionamiento a la Enseñanza [PAE] de la Universidad de São Paulo, o incluso prácticas de formación supervisadas en las IES de origen de los que cursan máster y/o doctorandos.

Las declaraciones arriba citadas destacan posibilidades importantes en la formación inicial del docente, conforme destacado en la literatura (Miranda, 2010; Masetto, 2003). Los especialistas consideran, asimismo, que la evaluación debe llevar en cuenta la realidad de la institución en vez de evaluar cada uno de los integrantes del cuerpo docente institucional.

## 4.2 Segunda Ronda *Delphi*

Para la realización de la segunda ronda de la técnica *Delphi*, se consideró el nivel de aceptabilidad, por parte de la comisión de especialistas, de los factores en la primera ronda (Cunha, 2007). Los factores fueron separados en dos grupos: a) factores con baja aceptabilidad – que obtuvieron menos del 50% de concordancia por parte de los especialistas; y b) factores con media y alta aceptabilidad – que obtuvieron un 50% o más de aceptabilidad por la comisión de especialistas.

De ese modo, fueron excluidos de la lista cinco factores, conforme presenta la Tabla 1. El primero, relativo a la cualificación académica, fue “título de especialista”, que obtuvo un 43% de concordancia. El segundo y el tercero, ambos relativos a la cualificación académica, fueron “ser revisor de periódicos científicos u opinador-analista” y “actuar en instituciones de enseñanza superior con dedicación exclusiva”, que obtuvieron, respectivamente, los porcentuales de concordancia 48% y 38%. Sobre ese último factor mencionado, se considera sorprendente el alto índice de discordancia, una vez que la dedicación exclusiva existe exactamente para que el docente tenga tiempo de dedicarse a la pesquisa que, por su vez, se traduce en cualificación académica. Ese aspecto indica una contradicción, pues la comisión, al mismo tiempo en que desvaloriza la dedicación exclusiva, concede el 95% (el mayor porcentual) de concordancia al factor “apoyo a la participación de docentes en proyectos de pesquisa y acontecimientos científicos”, en la cualificación pedagógica.

El cuarto factor excluido, perteneciente a la cualificación profesional “Participación en asociaciones de clase u órganos reguladores (por ejemplo: Consejos de Contabilidad, Comisión de Valores Mobiliarios, Banco Central, Comité de Pronunciamientos Técnicos)”, obtuvo el 48% de concordancia entre los especialistas. El quinto factor excluido “curso de formación pedagógica *stricto sensu* (máster o doctorado) en Educación”, que forma parte de la cualificación pedagógica, obtuvo el 43% de concordancia en la comisión de especialistas, habiendo sido el factor que causó mayor polémica entre los miembros. Las opiniones expresadas a ese respecto fueron las siguientes:

- Creo que, una vez optado por la profesión docente, no bastaría tener como cualificación académica solamente un título específico, ya sea máster o doctor, pero, necesariamente, en EDUCACIÓN.
- El profesor de Contabilidad precisa exponerse a las clases de Pedagogía, pero no tornarse, obligatoriamente, un especialista en esa área. Por lo menos como regla, no.
- El máster y doctorado en Educación debe ser tan valorizado como los del área específica. No obstante, no puede ser obligatorio y tampoco involucrar a todos los docentes. Pero un buen curso ha de tener algunos profesionales dedicados al campo de la Pedagogía universitaria, relacionada al área de formación.

Una nueva lista, conteniendo 30 factores compuestos por los 17 factores remanentes de la primera ronda y los 13 nuevos factores sugeridos por los especialistas, fue presentada a la comisión, en la segunda ronda. A los especialistas, fue solicitado que evaluaran el grado de importancia de cada factor para la respectiva cualificación docente, atribuyéndoles una nota en una escala de cero (menos importante) a diez (más importante).

### 4.3 Tercera Ronda *Delphi*

Al final de la tercera ronda, fue verificado que las respuestas alcanzaron la estabilidad recomendada por la literatura, pues solamente un factor obtuvo coeficiente de variación superior al 30%. Así pues, fueron finalizadas las rondas de la técnica *Delphi*. Los resultados apurados son presentados en la Tabla 2.

Tabla 2

#### Grado de Importancia de los Factores

Factor	Puntuación	%	Clasificación
Evaluación regular del cuadro docente por discentes y/o por pares y/o institucional.	189	90%	1°
Envolvimiento del cuadro docente en la construcción del proyecto pedagógico del curso.	187	89%	2°
Título de doctor.	186	89%	3°
Experiencia de actuación en la profesión contable (mínima de dos años).	184	88%	4°
Promoción de workshops entre los docentes para discusión sobre la enseñanza.	184	88%	4°
Experiencia como docente (mínimo de dos años).	182	87%	5°
Participar regularmente en acontecimientos científicos del área contable.	179	85%	6°
Curso de extensión para formación pedagógica (p.ej. pedagogía universitaria, cursos sobre nuevas tecnologías educacionales).	178	85%	7°
Apoyo a la participación de docentes en proyectos de pesquisa y acontecimientos científicos.	178	85%	7°
Formar parte de grupos de pesquisas cohesionados y actuantes.	178	85%	7°
Título de máster.	174	83%	8°
Promoción de acontecimientos científicos que contemplen la enseñanza/docencia.	173	82%	9°
Proyectos de pesquisas aplicadas (academia/mercado).	173	82%	9°
Apoyo a la participación de docentes en procesos educacionales (cursos stricto sensu) de otras IES (dentro o fuera del Brasil).	172	82%	10°
Curso de formación pedagógica lato sensu (especialización) en educación.	171	81%	11°
Experiencia de actuación en el área de gestión como tomador de decisión (usuario de la información contable).	170	81%	12°
La calidad de la tesis o disertación defendida (concepto, nota o mención obtenida).	170	81%	12°
Oferta de programas de preparación para docencia Centro de Apoyo Pedagógico (CAP), Grupo de Apoyo Pedagógico (GAP), Núcleo de Apoyo Pedagógico (NAP), entre otros.	170	81%	12°
Poseer publicaciones en periódicos científicos internacionales o con Qualis/CAPES = A1, A2, B1 o B2.	169	80%	13°
Poseer publicaciones en otros periódicos científicos.	166	79%	14°
Participar regularmente en acontecimientos profesionales del área contable.	164	78%	15°
Consultorías, asesorías y opinadores técnicos.	163	78%	16°
La reputación del programa de doctorado/máster cursado y de su cuerpo docente (p.ej. concepto del programa en la CAPES).	160	76%	17°
Participación en asociaciones rondarganos de pesquisa (Ejemplos: ANPAD, ANPCONT, CAPES).	159	76%	18°
Proyectos de pesquisas relacionados a la enseñanza.	154	73%	19°
Incentivo y apoyo a la producción de libros didácticos en el área de Contabilidad.	153	73%	20°
Poseer certificaciones profesionales nacionales, como: credencial profesional (registro junto al CRC) y/o certificado de auditor independiente (CVM).	151	72%	21°
Participar regularmente en acontecimientos del área pedagógica.	151	72%	21°
Proyectos de extensión involucrando academia y comunidad.	150	71%	22°
Poseer certificaciones profesionales internacionales, como: Certified Public Accountants (CPA), Certified Management Accountant (CMA) y Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)	131	62%	23°

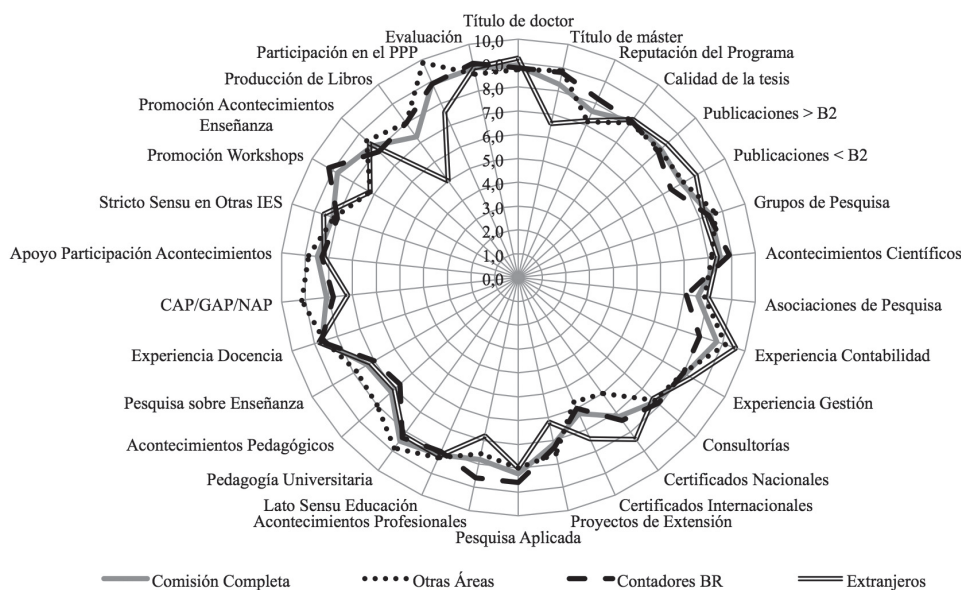
Fuente: Datos de la Pesquisa

El factor más bien evaluado fue “Evaluación regular del cuadro docente por discentes y/o por pares y/o institucional”, que obtuvo la puntuación de 189 puntos. No obstante, hubo algunas divergencias en el entendimiento sobre la forma de realización de la evaluación. Ese factor fue sugerido por cuatro miembros de la comisión, en la primera ronda. Algunos de ellos mencionaron evaluación por pares, otros, por discentes, y un tercer grupo no mencionó el tipo de evaluación. En la tercera ronda, todavía aparecieron consideraciones sobre el factor “evaluación”. En relación al segundo factor más bien evaluado “Envolvimiento del cuadro docente en la construcción del proyecto político pedagógico del curso” también fue una sugerencia de la comisión de especialistas y, semejante al primero, pertenecía a la cualificación pedagógica, habiendo obtenido 187 puntos de puntuación. El tercer factor con mayor número de puntos de puntuación (186) fue “Título de Doctor”, relativo a la cualificación académica.

Al analizar los coeficientes de variación, se observa que los factores con las menores variaciones, por tanto, mayor consenso, fueron “Evaluación regular del cuadro docente por discentes y/o por pares y/o institucional”, con  $CV = 9,1\%$  y “Consultorías, asesorías y opinadores técnicos”, con  $CV = 11,9\%$ . El único factor que obtuvo alta variación fue “Poseer certificaciones profesionales internacionales, como: CPA, CMA y ACCA”, con  $CV = 32\%$ . Ese factor fue, asimismo, el que obtuvo la menor puntuación entre los especialistas (131 puntos).

Nuevamente es importante enfatizar que, al invitar a los miembros para participaren en la comisión, se tomó el cuidado de contemplar una amplia diversidad de profesores, investigadores y profesionales, a fin de evitar resultados tendenciosos. Como el objetivo de la pesquisa es analizar los factores componentes de las cualificaciones académica, profesional y pedagógica de los docentes que imparten clases en los cursos de Ciencias Contables en el Brasil, se optó por realizar una evaluación de las respuestas de subgrupos: comisión completa (21 especialistas), contadores brasileños (9 especialistas), contadores extranjeros (5 profesionales) y profesionales del área Educacional y del campo de la Administración de Empresas (7 profesionales), conforme previsto en la literatura (Cunha, 2007; Giovinazzo, 2001).

Tales análisis permiten concluir que cuando se observan las variables relacionadas a la cualificación académica (analizando la Figura 1 en el sentido horario), los especialistas extranjeros constituyen el grupo que menos valoriza el título de máster, aunque valoricen el título de doctor de forma semejante a los demás grupos. Ese hecho puede retratar la cantidad bastante superior de profesionales con títulos *stricto sensu* en aquellos países, lo que hace que el título de máster sea menos valorizado que en el Brasil. Además de eso, en el exterior, en algunos países, es usual que el título de máster sea visto como una formación más orientada hacia la preparación profesional que propiamente académica, en muchos no siendo inclusive necesario el máster concluido para ingresar en el doctorado.



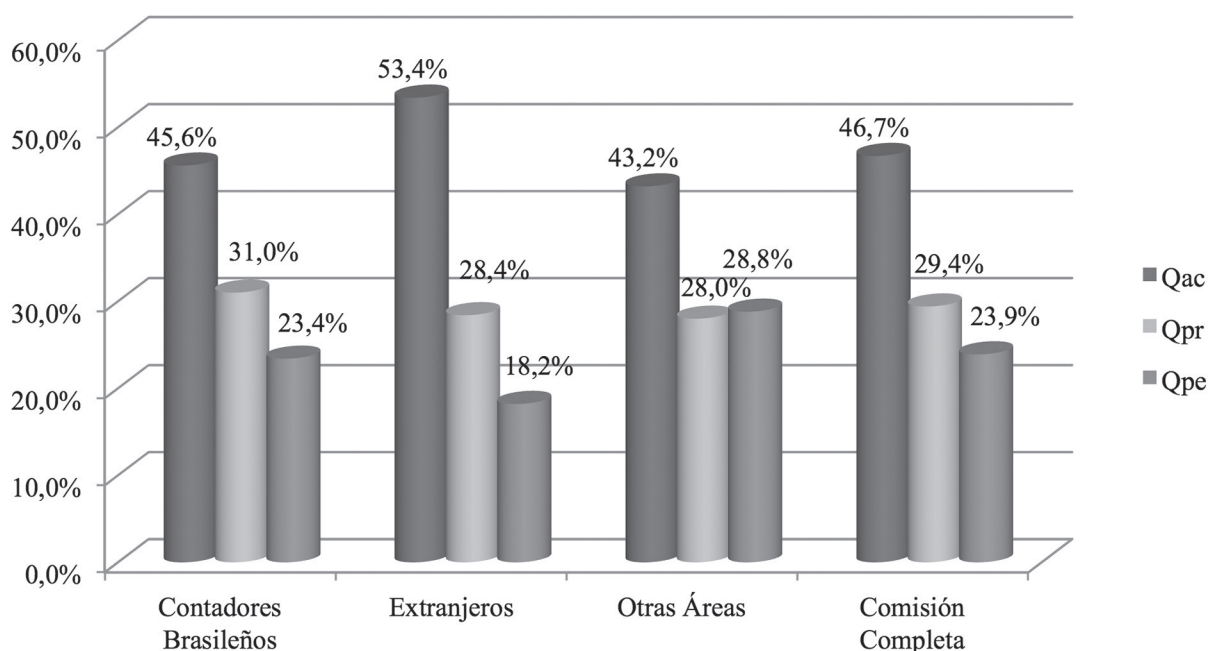
**Figura 3.** Comparativo dos Scores (%) entre as Subcomissões e a Comissão Completa

Fonte: Dados da Pesquisa

Al analizar las variables componentes de la cualificación profesional, se nota también que los especialistas extranjeros atribuyeron notas mayores que los demás a la experiencia profesional. También se percibe que las certificaciones nacionales e internacionales son menos valorizadas por los profesionales de otras áreas (Educación y Administración), mientras que los profesionales extranjeros constituyen el grupo que menos valoriza la participación docente en proyectos de extensión y en acontecimientos profesionales de la clase contable y que, asimismo, más valorizan las credenciales profesionales nacionales. Esa diferencia de valorización se justifica por la importancia que las credenciales profesionales poseen en aquellos países. En el caso de la credencial CPA, por ejemplo, el candidato debe tener por lo menos 150 horas de educación formal, además del curso superior y del propio examen CPA, “[...] que es bastante difícil” (Lopes & Martins, 2005, p. 105).

La cualificación pedagógica fue la que presentó mayores diferencias. Como era de esperar, los especialistas de otras áreas (especialmente del área Educacional) fueron los que atribuyeron, en media, las mayores notas a las variables de ese grupo, principalmente, a la variable “participación en el proyecto político-pedagógico de la institución”, cuya media fue del 98,6% para ese grupo. Los contadores extranjeros atribuyeron las menores notas a los ítems: acontecimientos del área pedagógica; pesquisas sobre enseñanza; participación en cursos de formación pedagógica; promoción de *workshops*; y producción de libros didácticos.

En la segunda y tercera rondas, fue solicitado a los especialistas que atribuyesen pesos a cada una de las cualificaciones, conforme sus percepciones. La Figura 4 presenta los resultados apurados de la comisión completa y subcomisiones.



**Figura 4.** Pesos atribuidos por los especialistas a las cualificaciones docentes

Fuente: Datos de la Pesquisa

Según la comisión de especialistas, la cualificación académica es considerada la más importante en la formación del profesor de Contabilidad, pues alcanzó la media del 46,7%. Ese tipo de cualificación es también el más valorizado por los especialistas extranjeros participantes en la pesquisa. Para estos, la cualificación académica debería representar más de la mitad de las cualificaciones necesarias a la enseñanza (53,4%). Ese pensamiento está en sintonía con los mecanismos de evaluación de la AACSB (2010c), los cuales exigen, como mínimo, un 50% de cualificación académica del cuerpo docente en cursos en el área de Contabilidad para que puedan ser acreditados.

El segundo tipo de cualificación docente, en términos de relevancia, fue “cualificación profesional”, que obtuvo una media del 29,4% en la comisión de especialistas. Los contadores brasileños son los especialistas que más valorizan la cualificación profesional. Entre esos, el porcentual medio fue del 31%. Ya los especialistas de las áreas de Administración y Educación fueron los que menos valorizaron ese tipo de cualificación. Esos resultados no se diferencian mucho del histórico presentado en las evaluaciones de la AACSB (2010b), cuyos porcentajes de cualificación profesional, entre 2006 y 2009, están en torno del 32%, mientras que los porcentajes de cualificación académica giran en torno del 61%.

La cualificación pedagógica obtuvo los menores porcentuales (23,9%) en la comisión completa. Los especialistas de otras áreas, principalmente, aquellos oriundos de la Educación, son los que más valorizan la cualificación pedagógica (28,8%). Ya los extranjeros son los que menos valorizan ese tipo de cualificación. Y, de hecho, no existe un parámetro internacional para comparar con la cualificación pedagógica, pues, en los criterios de la AACSB (2010), la cualificación académica contempla, también, los factores relativos a la cualificación pedagógica.

## 5. Consideraciones Finales

El presente estudio parte de la problemática relacionada a la definición de las dimensiones de la cualificación del docente en Contabilidad en el Brasil y sus respectivos factores. Con análisis en la literatura de tres cualificaciones esenciales (académica, profesional y pedagógica), el estudio procuró confirmar los factores componentes de cada una de las respectivas cualificaciones por medio de una comisión de especialistas nacionales y extranjeros, utilizándose la técnica *Delphi*.

Inicialmente, 22 factores fueron presentados a la comisión, siendo cinco de ellos excluidos después de la primera ronda, lo que revela la oposición de la comisión de especialistas a algunos aspectos de la literatura consultada. En otras palabras, para la comisión, el hecho de que el docente tenga el “título de especialista”, “ser revisor de periódicos científicos u opinador técnico” o “actuar en instituciones de enseñanza superior con dedicación exclusiva” no lo cualifica desde el punto de vista académico. De la misma forma, la comisión entendió que la “Participación en asociaciones de clase u órganos reguladores (Ejemplos: Consejos de Contabilidad, Comisión de Valores Mobiliarios, Banco Central, Comité de Pronunciamientos Técnicos)” no es relevante a la cualificación profesional del docente en Contabilidad. Los resultados también revelaron que, para la comisión, el docente cualificado desde el punto de vista pedagógico no necesita tener un “curso de formación pedagógica *stricto sensu* (máster o doctorado) en Educación”.

La participación de los especialistas fue efectiva en todas las rondas, habiendo ellos añadido 13 nuevos factores y varios comentarios a lo largo del proceso. Además de los factores sugeridos por la literatura, la comisión de especialistas piensa que la cualificación académica debe considerar también: la reputación del programa de máster o doctorado; la calidad de la tesis o disertación; la participación en grupos de pesquisas; y la participación en acontecimientos científicos del área. Sobre la cualificación profesional, la comisión dejó claro que las sugerencias identificadas en la literatura no son suficientes, considerando necesario que el docente profesionalmente cualificado tenga varios otros requisitos, que son: experiencia de actuación en el área de gestión; certificaciones profesionales nacionales, como credencial profesional (registro en el CRC) y/o certificado de auditor independiente (CVM); certificaciones profesionales internacionales, como CPA, CMA y ACCA; y que participe regularmente en acontecimientos profesionales del área contable. Para la cualificación pedagógica, la comisión también añadió importantes factores. Conforme la comisión, la referida cualificación debe contemplar los siguientes factores: participación regular del docente en acontecimientos del área pedagógica; apoyo institucional en la promoción de *workshops* entre los docentes para discusión sobre la enseñanza; incentivo y apoyo a la producción de libros didácticos en el área de Contabilidad; involucramiento del cuadro docente en la construcción del proyecto político-pedagógico del curso y evaluación regular del cuadro docente, por discentes y/o por pares y/o institucional.

En la segunda y tercera rondas, ningún factor obtuvo porcentual menor que el 50% de aceptación por parte de la comisión. Por tanto, todos los 30 factores permanecerán hasta el fin de la aplicación de la técnica. Únicamente un factor no obtuvo coeficiente de variación inferior al 30%, o sea, no alcanzó el consenso de la comisión. Así pues, en la tercera ronda, fue alcanzado el consenso en el 97% de los factores. Aunque no sea una regla, se puede notar que los factores que obtuvieron las mayores medias también obtuvieron los coeficientes de variación más bajos, mientras que los factores con las menores medias, en general, obtuvieron los mayores coeficientes de variación.

En líneas generales, se puede percibir que los especialistas extranjeros valorizan más la cualificación académica (ver Gráfico 2) que los demás, principalmente, la titulación de doctor y la participación en acontecimientos científicos del área contable. Ya los contadores brasileños son los que más valorizan la formación profesional. Los especialistas con formación en Administración o Educación son los que más valorizan la cualificación pedagógica (conforme Gráfico 1 y Gráfico 2), lo que puede haber ocurrido debido a la formación de ellos. De esa manera, la formación académica es el factor más valorizado por la comisión completa, alcanzando el 46,7% entre los especialistas.

Los mecanismos de evaluación de instituciones, profesores y alumnos, tanto en el Brasil, como en el escenario internacional (Brasil, 2008; Njoku *et al.*, 2010; Ruff *et al.*, 2009; Pierre *et al.*, 2009; Anisette & Kirkham, 2007; Kachelmeier, 2002), están fuertemente enfocados en la producción científica, lo que, muchas veces, ha sido objeto de críticas por parte de muchos estudiosos (Almeida & Pimenta, 2009; Cunha, 2006). Pero cuando se analiza la opinión de especialistas (y también de la AACSB y de la CAPES), se nota que es exactamente la pesquisa (formación académica) la que pasa, necesariamente, por la titulación, la más valorizada.

Eso ocurre porque las mudanzas que afectan a la profesión, como la adopción de estándares internacionales y los avances tecnológicos, modifican la enseñanza en el área contable. La actuación profesional prioriza la aplicación técnica y la reproducción del conocimiento, no llevando en cuenta los elementos que el futuro muy próximo reserva para los graduandos: raciocinio crítico, capacidad de comunicación, capacidad de realizar juicios, etc. Cada vez más, problemas estructurados o semiestructurados (técnicos) son absorbidos por la “máquina”, en función de los avances tecnológicos. En otras palabras, el docente con cualificación exclusivamente técnica, por la propia naturaleza de la actuación, ciertamente no estará preparado para, en sala de clase, ayudar a los estudiantes a conquistar las competencias que les serán exigidas en ese “nuevo mercado”. Por tanto, lo que puede llevar a las IES a modificar el escenario, a largo plazo, es, exactamente, la inversión en cualificación académica.

Esos resultados sugieren la necesidad de políticas de apoyo a la posgraduación *stricto sensu* en Ciencias Contables en el Brasil, una vez que es por medio de la titulación que se puede alcanzar la cualificación académica. Apuntan también la necesidad de concientización de los propios docentes sobre la importancia de la cualificación docente en su formación como profesor.

Por tratarse de un tema amplio y complejo, nuevas pesquisas se hacen necesarias. Entre ellas, se sugiere: (a) investigar la relación entre las cualificaciones académica, profesional y pedagógica y los resultados del Examen de Suficiencia del Consejo Federal de Contabilidad (cuando divulgados) y (b) investigar las tres cualificaciones, pesquisadas en este estudio, en los cursos de Ciencias Contables, teniendo como sujetos de pesquisa a los propios docentes, con el intuito de proponer una escala de mensuración de la cualificación docente en cursos de Ciencias Contables.

## 6. Referencias

- Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (2009). Pedagogia universitária: valorizando o ensino e a docência na Universidade de São Paulo. In: Almeida, M. I. de, & Pimenta, S. G. (Orgs.). *Pedagogia universitária*. São Paulo: Edusp.
- Andere, M. A., & Araújo, A. M. P. (2008, setembro/desembro). Aspectos da formação do professor de ensino superior de Ciências Contábeis: uma análise dos programas de pós-graduação. *Revista de Contabilidade e Finanças*, 19(48), pp. 91-102.

- Annisette, M., & Kirkham L. M. (2007). The advantages of separateness explaining the unusual profession-university link in English Chartered Accountancy. *Critical Perspectives on Accounting*, 18(1), pp.1-30.
- Brasil. Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais. Diretoria de Informações e Estatísticas Educacionais (2008). *Cálculo do Conceito ENADE*. Recuperado em 18 agosto, 2011, de <http://www.inep.gov.br>.
- Bouillon, M. & Ravenscroft, S. (2010). Undergraduate Preparation and Dissertation Methodologies of Accounting PhDs. over the Past 40 Years. *Global Perspectives in Accounting Education*, 7, pp.19-29.
- Catapan, A.; Colauto, R. D.; Sillas, E.P. (2011). Análise da percepção dos discentes sobre os docentes exemplares de contabilidade em IES públicas e privadas. In: V Congresso da AnpCONT. *Anais...* Vitória, ES, Brasil.
- Cunha, J. V. A. (2007). *Doutores em Ciências Contábeis da FEA/USP: análise sob a óptica da teoria do capital humano*. Tese de doutorado em Ciências Contábeis, Programa de Pós-Graduação em Ciências Contábeis, Departamento de Contabilidade e Atuária, FEA/USP, São Paulo, Brasil.
- Cunningham, B. M. (2008, February). Using action research to improve learning and the classroom learning environment. *Issues in Accounting Education*, 23(1), pp.1-30.
- Czinkota, M. R.; & Ronkainen, I. A. (2005). International business and trade in the next decade: report from a Delphi study. *Journal of World Business*, 40(4), pp.111-23.
- Fink, A.; Kosecoff, J.; Chassin, M. & Brook, R. (1984). Consensus Methods: Characteristics and Guidelines for Use. *American Journal of Public Health*, 74(9), pp. 979-983.
- Frecka, T. J.; & Reckers, P. M. J. (2010). Rekindling the Debate: What's Right and What's Wrong with Masters of Accountancy Programs: The Staff Auditor's Perspective. *Issues in Accounting Education*, 25(2), pp. 215-226.
- Geary, W.; Kutcher, E. & Porco, B. (2010). Partnering with Practice: Staffing to Achieve Excellence. *Accounting Education*, 25(2), pp.199-213.
- Giovinazzo, R. (2001). A. Modelo de aplicação da metodologia *Delphi* pela internet – vantagens e ressalvas. *Administração On Line*, 2(2).
- Grisham, T. (2009). The Delphi technique: a method for testing complex and multifaceted topics. *International Journal of Managing Projects Business*, 2(1), pp. 112-130.
- Harmer, B. M. (2009). Teaching in a contextual vacuum: lack of prior workplace knowledge as a barrier to sense making in the learning and teaching of business courses. *Innovations in Education and Teaching International*, 46(1), pp. 41-50.
- Heijden, B. I. J. M. (2003). Organizational influences upon the development of occupational expertise throughout the career. *International Journal of Training & Development*, 7(3), pp. 142-165.
- Kachelmeier, S. J. (2002). Defense of accounting education. *The CPA Journal*, 72(10).
- Libâneo, J. C. (2009). Conteúdos, formação de competências cognitivas e ensino com pesquisa: unindo ensino e modos de investigação. *Cadernos de Pedagogia Universitária*, São Paulo, Edusp, 11.
- Lopes, A. B; & Martins, E. (2005). *Teoria da Contabilidade: uma nova abordagem*. São Paulo: Atlas.
- Lowman, J. (2007). *Dominando as técnicas de ensino*. São Paulo: Atlas.
- Machado, N. J. (2011). *Educação - Microensaios em mil toques*. Vol. III. São Paulo: Escrituras Editora.
- Marshall, P. D., Dombrowski, R., Garner, M., & Smith, K. (2010, June). The Accounting Education Gap. *The CPA Journal*, 80(6), pp. 6-10.
- Martins, G. A. & Theóphilo, C. R. (2007). *Metodologia da Investigação Científica para Ciências Sociais Aplicadas*. São Paulo: Atlas
- Massetto, M. T. (2003). *Competência Pedagógica do Professor Universitário*. São Paulo: Summus.



- Miley, F. (2009, august) The storytelling project: innovating to engage students in their learning. *Higher Education Research & Development*, 28(4), pp. 357-369.
- Miranda, G. J., Casa Nova, S., & Cornacchione, E. (2012, maio/agosto). Os saberes dos professores referência no ensino de Contabilidade. *Revista de Contabilidade & Finanças*, 23(59), pp.142-153.
- Miranda, G. J. (2010, maio/agosto). Docência universitária: uma análise das disciplinas na área da formação pedagógica oferecidas pelos programas de pós-graduação *stricto sensu* em Ciências Contábeis. *REPEC*, 4(2), pp. 81-98.
- Njoku, J. C., Heijden, B. I. J. M., & Inanga, E. L. (2010). Fusion of expertise among accounting faculty: Towards an expertise model for academia in accounting. *Critical Perspectives on Accounting*, 21(1), pp. 51-62.
- Pierre, K. St., Wilson, R. M. S., Ravenscroft, S. P., Rebele, J. E. (2009, May). The role of accounting education research in our discipline - an editorial. *Issues in Accounting Education*, 24(2), pp. 112-130.
- Ruff, M., Thibodeau, J. C., & Bedard, J. C. (2009, March). A Profession's Response to a Looming Shortage: Closing the Gap in the Supply. *Journal of Accountancy*, 207(3), pp. 36-40.
- Shulman, L. S. (2005). Conocimiento y enseñanza: fundamentos de la nueva reforma. *Profesorado. Revista de Currículum y formación del profesorado*, 9(2), pp. 1-30.
- Shulman, L. S. (1986). Those Who Understand: Knowledge Growth in Teaching. *Educational Researcher*, 15(2), pp. 4-14.
- Slomski, V. G. (2009). Saberes que fundamentam a prática pedagógicas dos professores de Ciências Contábeis. *Revista Brasileira de Contabilidade*, 39(180), pp. 119-140.
- Slomski, V. G., & Martins, G. A. (2008, outubro/dezembro). O conceito de professor investigador: os saberes e as competências necessárias à docência reflexiva na área contábil. *Revista Universo Contábil*, Blumenau, 4(4), pp. 06-21.
- The Association to Advance Collegiate Schools of Business. (2010a). *Data and Research*. Recuperado em 20 agosto, 2010, de <http://www.aacsb.edu/dataandresearch/reports/default.asp>.
- The Association to Advance Collegiate Schools of Business. (2010b). *Accreditation. Eligibility Procedures and Accreditation Standards for Business Accreditation*. Recuperado em 20 agosto, 2010, de <http://www.aacsb.edu/~media/C7E5BE54802D4787A3BF227188E0C3BB.ashx>.
- The Association to Advance Collegiate Schools of Business. (2010c). *Publications: AQ/PQ Status: Establishing Criteria for Attainment and Maintenance of Faculty Qualifications—An Interpretation of AACSB Standards*. Recuperado em 20 agosto, 2010, de <http://www.aacsb.edu/publications/papers/>.
- Trapnell, J. E., Mero, N., Williams, J. R., & Krull Jr, G. W. (2009, November). The Accounting Doctoral Shortage: Time for a New Model. *Issues in Accounting Education*, 24(4), pp. 427-432.
- Vianna, N. W. H. (1989). *Subjetividade no processo de previsão*. São Paulo, 1989. Tese (Doutorado em Administração) - Programa de Pós-Graduação em Administração, Departamento de Administração, Faculdade de Economia e Administração da Universidade de São Paulo.
- Volpato, G. (2009). Marcas de profissionais liberais que se tornaram professores-referência. *Revista Brasileira de Estudos Pedagógicos*, 90(225), pp. 333-351.