

DOC. 162/98

JULITA GARCIA DIEZ
SUSANA GAGO RODRIGUEZ

PROGRAMAS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD EN LAS
UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS: ESTUDIO EMPIRICO

**PROGRAMAS DE DOCTORADO EN
CONTABILIDAD EN LAS UNIVERSIDADES
ESPAÑOLAS: ESTUDIO EMPÍRICO.**

JULITA GARCÍA DIEZ

Profesora Titular de Economía Financiera y Contabilidad
Universidad de Oviedo

SUSANA GAGO RODRÍGUEZ

Profesora Titular de Economía Financiera y Contabilidad
Universidad de Santiago de Compostela

**PROGRAMAS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD EN LAS UNIVERSIDADES ESPAÑOLAS:
ESTUDIO EMPÍRICO**

**Jullta García Díez
Susana Gago Rodríguez**

RESUMEN

La importancia de los cursos de doctorado radica en que contribuyen no sólo al progreso científico, sino también al económico y social, porque constituyen la base de la formación de los investigadores y de los profesores universitarios.

En este trabajo se analizan los programas de doctorado ofertados por las diferentes Universidades públicas españolas en los tres últimos bienios, con el fin de evaluar si responden a los desafíos que el umbral del siglo XXI plantea con respecto a la transmisión de avances científicos, preparación de investigadores y formación de nuevos profesores.

Los resultados obtenidos permiten afirmar que, a pesar de haberse puesto de manifiesto limitaciones que es preciso superar, los cursos de doctorado en contabilidad en España garantizan una formación flexible y una alta calidad científica.

ABSTRACT

The importance of doctoral courses is that they constitute an essential step for scientific progress, and therefore for social and economic progress, because they start training of researchers on one hand and, university teachers on the other.

In this paper we analyse the doctoral programmes offered by different Spanish public Universities over the last three two-year periods, with the aim of evaluating if they answer the challenges that the threshold of the twenty-first century poses with the transmission of scientific advances, preparation of researchers and the training of new teachers.

The obtained findings allow us to affirm that, in spite of the fact that we point out negative points, that are necessary to overcome, accounting doctoral programmes in Spain guarantee a flexible training and a high scientific quality.

PALABRAS CLAVE: Educación contable, Programas de doctorado, Cursos de doctorado, Doctorado en Contabilidad.

KEYWORDS: Accounting Education, Doctoral Programmes, Doctoral Courses, Accounting Doctorate.

ÍNDICE:

1. INTRODUCCIÓN
2. LOS CURSOS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD
3. LA SITUACIÓN EN ESPAÑA
4. ESTUDIO EMPÍRICO SOBRE LOS PROGRAMAS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD EN ESPAÑA
 - 4.1. Objetivos y metodología
 - 4.2. Presentación de resultados
5. CONCLUSIONES
6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS CITADAS

1. INTRODUCCIÓN

A la Universidad le compete la responsabilidad de dar satisfacción a la demanda social de educación superior, entendida en un sentido amplio. Entre sus propósitos está impartir una instrucción técnica y profesional que capacite a los futuros investigadores, docentes y profesionales a adaptarse de manera flexible y rápida a las exigencias y actuaciones relacionadas con su especialización.

Dentro de la labor formativa desempeñada por la Universidad, cobra una relevancia especial aquella parte relacionada con la preparación de investigadores y docentes, al ser estos los recursos humanos que va a utilizar la propia institución en el desempeño de su actividad, constituyendo la garantía de su permanente actualización y supervivencia. Estas enseñanzas facilitan, asimismo, el logro de un mayor bienestar social al apoyar los valores e ideales sociales y actuar como propulsoras y motores de su cambio.

La formación de investigadores y docentes no queda limitada a un periodo de tiempo concreto, sino que se desarrolla de forma progresiva y paulatina, jugando un papel fundamental en ésta los cursos de doctorado. Es evidente, pues, la importancia que tiene que tales cursos garanticen profundidad en los contenidos impartidos y seriedad en los planteamientos, con el fin de establecer unas bases de partida sólidas.

Para ello, los cursos de doctorado no deben ser una respuesta estricta a las necesidades coyunturales de la sociedad, ni tampoco a las tendencias dominantes en la misma. Por una parte, el progreso social requiere innovación, lo que supone plantear preguntas antes que dar respuestas, y por otra, existen demandas sociales marginales que también tienen que ser satisfechas. Esta es la razón por la cual a la hora de justificar la elevada inversión que suponen estos cursos no se pueden seguir criterios económicos independientemente de otras consideraciones. En caso contrario, se corre el riesgo de potenciar determinadas áreas de interés para empresas, entidades financieras, asociaciones profesionales, grupos políticos, etc., pero no otras en las cuales entra, sin embargo, el interés social. No obstante, esto no puede convertirse en una excusa para dar una formación irrelevante y pasada de moda a los alumnos, pues como destaca Choi (1993) ellos mismos no lo permitirían, ya que, por una parte, esto les situaría en desventaja competitiva respecto a otras personas y, por otra, tienen la oportunidad de elegir otra Universidad con mayor nivel. Es evidente que la competencia no sólo existe en el mundo de los negocios, sino también en el ámbito de la Universidad.

2. LOS CURSOS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD

En lo que se refiere a los programas de doctorado en el campo de la economía, y dentro de estos a los cursos de doctorado en contabilidad, el interés de la sociedad se deriva, entre otros aspectos, de la estrecha vinculación existente entre el progreso económico de una comunidad y su progreso social, así como de los efectos beneficiosos directos que los mismos tienen en los actores económicos a través de los desarrollos científicos, tecnológicos y en formación humana.

Dadas estas consideraciones, se convierte en un objetivo prioritario para las enseñanzas de doctorado en contabilidad el suministro de una formación básica que permita el desarrollo futuro de una investigación y enseñanza adecuadas y con un alto nivel.

El problema que se plantea es si dicha formación básica ha de ser la misma para ambas dimensiones o si, por el contrario, debe ser objeto de una atención diferenciada, cuestión en torno a la cual existe división de opiniones¹. Teniendo en cuenta que en la Universidad la docencia y la investigación están estrechamente interrelacionadas y son inescindibles, cabe pensar que la utilización de un vehículo común para la formación en ambas -los cursos de doctorado- es correcta, aun cuando ello requiere un esfuerzo adicional de coordinación.

El investigador debe tener presente que sus hallazgos y conocimientos se adquieren para ser transmitidos. Por su parte, el docente no puede olvidar que sin investigación no hay progreso, sólo estancamiento, y del estancamiento se deriva el inmovilismo, la falta de renovación y la obsolescencia.

En realidad, los cursos de doctorado en contabilidad otorgan una atención prioritaria a la investigación frente a la docencia, a la que relegan a un segundo plano. Así, ponen un gran énfasis en proporcionar a los estudiantes la formación suficiente que los cualifique para una investigación de alta calidad, incidiendo menos en prepararlos para ser docentes². Entre las razones que explican este hecho se encuentran, por una parte, la elevada consideración de que goza la investigación en la comunidad universitaria, dada la importancia que se atribuye al logro de un buen curriculum investigador en la propia carrera docente y el nivel de prestigio que ésta permite obtener, y por otra parte, el alto grado de especialización científica alcanzado en el área contable hace difícil que el contenido de los cursos de doctorado sea objeto de difusión posterior a través de la docencia. A esto se añade el hecho de que el mercado de docentes tiene un punto de saturación determinado por las necesidades académicas, mientras que la demanda de investigadores no está, en principio, limitada y puede venir tanto del mundo académico como del profesional.

Además de la interrelación investigación-docencia, los cursos de doctorado deben estar vinculados con la práctica, con el fin de lograr una conexión entre la formación teórica recibida y la realidad que tratan de explicar y de la cual se nutren³. En este sentido, la Commission on Graduate Education in Economics (COGEE), creada en el seno de la American Economic Association, reconoce que se ha puesto poco énfasis en la unión entre herramientas y problemas reales del mundo, por lo que cree que se haría un mejor trabajo

¹ Si bien la American Accounting Association (AAA, 1965) mantiene la opinión de que se les dé un trato conjunto, autores como Edwards *et al.* (1981), defienden la necesidad de reorientar los contenidos de los cursos de doctorado dedicando una atención separada a la docencia y a la investigación.

² Así lo expresan reiteradamente, entre otros, Edwards *et al.* (1981), Sarham *et al.* (1989), Hansen (1991) y Leavitt (1993).

³ De este modo se manifiestan, entre otros, Beaver (1987), Flower (1993), Kaplan (1989), Kinney (1989) y Pabst *et al.* (1991).

enseñando a los nuevos doctores teoría y herramientas en vez de enseñarles su uso (Krueger *et al.*, 1991).

Sería deseable, pues, que los doctorandos adquirieran un entrenamiento lo suficientemente extenso para realizar investigación que no sólo sea juzgada como buena, sino que esté más directamente ligada a la práctica empresarial. Esto no quiere decir que los estudios de doctorado tengan que estar condicionados por la práctica, sino que se trata de evitar los peligros derivados del desconocimiento de lo que está ocurriendo. Dicho de otro modo, son necesarios cambios que hagan más hincapié en la unión entre teoría y mundo real, menos hincapié en la técnica y más en el porqué de las cosas, más énfasis en escribir y adquirir habilidades de investigación y hacer investigación (Hanno *et al.*, 1996; Hansen, 1991).

El entorno económico-social ha cambiado significativamente en la última década, está cambiando y previsiblemente va a cambiar, con lo cual es preciso el desarrollo de una enseñanza que forme recursos humanos capaces de adaptarse de forma flexible y rápida a las nuevas exigencias y una investigación capaz de ofertar desarrollos teóricos y aplicaciones prácticas adaptadas e innovadoras. Sin embargo, las instituciones responsables de la educación de los contables no cambian tan rápido como lo hace el entorno, con lo cual se produce un desfase entre la oferta de educación y la demanda del mercado.

En un mundo en constante cambio no cabe hablar de un periodo de aprendizaje limitado y concreto, sino que es preciso un aprendizaje continuado a lo largo de toda la vida. En consecuencia, es mucho más importante enseñar a los doctorandos a pensar analítica y globalmente que transmitirles habilidades y herramientas técnicas.

En la formación que deben dar los cursos de doctorado también hay que tener en cuenta el impacto de los intercambios de conocimiento contable que se producen entre el ámbito académico y el ámbito profesional. La Universidad debe adaptarse a las exigencias del mercado y, a la vez, hacer más hincapié en áreas que son fundamentales para el desarrollo de la profesión. En este orden de cosas, se hace imprescindible una cooperación y un diálogo continuo entre académicos y profesionales en beneficio de ambos colectivos.

Hechas estas consideraciones de carácter general en relación a las enseñanzas de doctorado, se dedica el epígrafe siguiente a presentar brevemente la situación en España, para seguidamente entrar en el estudio empírico de los programas de doctorado ofertados por las Universidades españolas y exponer las conclusiones obtenidas.

3. LA SITUACIÓN EN ESPAÑA

Los cursos de doctorado en España tienen como finalidad fundamental la especialización del estudiante en un campo científico, técnico o artístico determinado y su formación en las técnicas de investigación dentro de un área de conocimiento (Ley Orgánica - LO 11/1983, artículo 31.1 y Real Decreto - RD 185/1985, artículo 2.2). Dicha finalidad se pretende alcanzar a través del cumplimiento de cuatro grandes objetivos (RD 185/1985, exposición de motivos):

- disponer de un marco adecuado para la consecución y transmisión de los avances científicos,
- formar a los nuevos investigadores y preparar equipos de investigación que puedan afrontar con éxito el reto de las nuevas ciencias, técnicas y metodologías,

- impulsar la formación del nuevo profesorado, y
- perfeccionar el desarrollo profesional, científico, técnico y artístico de los titulados superiores.

Los programas de doctorado, que han de comprender como mínimo dos cursos académicos, se estructuran en cursos y seminarios teniendo cada Universidad autonomía al respecto, si bien para garantizar cierta homogeneidad, así como alcanzar un nivel mínimo de calidad y coherencia científica, existen unas directrices básicas comunes para todos.

No cabe duda de que al realizar el doctorado se adquiere una formación especializada, pero una buena especialización debe cimentarse en una sólida educación general; al mismo tiempo, el conocimiento debe ser analizado, comprendido y enseñado desde una perspectiva integrada, interdisciplinaria y orientada a la resolución de problemas complejos (Tua, 1995). Es preciso hacer hincapié en el ámbito interdisciplinar: no es posible vivir aislados en el conocimiento contable, ya que eludir los planteamientos interdisciplinarios implicaría, sin duda, acrecentar lo que Chambers (1987) denominó "el aislamiento tradicional de la Contabilidad".

La formación que ha de tener el contable actual ha de ser global. En este sentido, con el fin de fomentar una adquisición de conocimientos completa se favorece la interdisciplinaria, permitiendo al estudiante que acumule hasta un máximo de cinco créditos realizando cursos y seminarios fuera del programa al que está adscrito (RD 185/1985, artículo 6), lo que supone un máximo del 15,625% del total de créditos computables.

Existe bastante libertad para que el doctorando haga su elección entre los cursos y seminarios concretos de que consta el programa, si bien se establecen algunas limitaciones encaminadas a lograr un mayor impacto de los conocimientos impartidos. Así, aunque hay tres clases de cursos (RD 185/1985, artículo 3.1): metodológicos, fundamentales y relacionados con campos afines al del programa, se considera de gran importancia para un correcto desarrollo de la futura actividad investigadora la realización de cursos que versan sobre los contenidos fundamentales de los campos científico, técnico o artístico a los que esté dedicado el programa de doctorado de que se trate, teniendo el alumno que acumular al menos 12 créditos de este tipo, o dicho de otro modo un 37,5% como mínimo de los créditos totales a realizar.

No basta con que los estudios de doctorado tengan carácter global e interdisciplinar, sino que las tendencias hacia una internacionalización creciente⁴ son básicas en una disciplina como la contabilidad tan estrechamente vinculada con la realidad económica y social, en un mundo cada vez más global (May, 1994).

⁴ Muchas Facultades europeas y americanas están participando en investigación y proyectos de desarrollo académico internacionales, otorgando una nueva dimensión a los cursos de doctorado, lo que sin duda repercutirá favorablemente tanto en la calidad de la enseñanza como de la investigación. No obstante, la viabilidad práctica de realizar cursos de doctorado internacionales en los que participen docentes de diversos países es bastante limitada en las Universidades españolas que cuentan con unos recursos escasos. Otra posibilidad es que los estudiantes de doctorado puedan desplazarse y completar su formación en otros países, siendo éste a nuestro juicio uno de los aspectos que podrían ser objeto de mejora en un futuro cercano.

4. ESTUDIO EMPÍRICO SOBRE LOS PROGRAMAS DE DOCTORADO EN CONTABILIDAD EN ESPAÑA

4.1. Objetivos y metodología

Los programas de doctorado en contabilidad han de responder de una manera efectiva a los cambios en la transmisión de los avances científicos, la preparación de investigadores y la formación de nuevos profesores. Teniendo en cuenta este reto, se ha planteado la realización del presente estudio empírico, con el fin de comprobar si efectivamente los cursos de doctorado en contabilidad ofertados por la Universidades españolas responden a los desafíos que se plantean en el umbral del siglo XXI.

Esta cuestión tiene especial relevancia si se considera que actualmente se está llevando a cabo una reforma del tercer ciclo. Se trata de aprovechar los recursos materiales y humanos de los que dispone la Universidad, así como reconocer la función docente que desempeña el profesorado. La Comisión que está elaborando el borrador del proyecto de reforma ha puesto de manifiesto que el nivel de los cursos de doctorado en España es comparable al del resto de los países de la Unión Europea (Torin *et al.*, 1996).

Para llevar a cabo el estudio se tomó como ámbito poblacional las 44 Universidades públicas existentes en España, a las que se solicitaron los programas de doctorado ofertados en las áreas de economía financiera, contabilidad y administración y dirección de empresas, debido a que el área de contabilidad está, dependiendo de la Universidad, bajo la responsabilidad de diferentes departamentos.

Es preciso poner de manifiesto que la información disponible que sirvió de base para la realización de este estudio es aquella que publican cada una de las distintas Universidades en relación con los programas de doctorado que imparten. Ésta consta tan sólo de una relación de cursos y de unas reflexiones generales acerca de objetivos, contenido y métodos, lo cual limita el alcance del presente trabajo a un estudio descriptivo de los mismos, además de un análisis de su estructura, entendiéndose que el contenido de cada materia impartida va a estar ajustado a lo que afirman que van a desarrollar.

El ámbito temporal estudiado abarca los bienios 1993-95, 1994-96 y 1995-97. El ratio de respuestas fue muy satisfactorio, ya que en los dos primeros bienios se obtuvo un porcentaje de respuesta en torno al 95%, mientras que en el último se consiguió información del 100% de la población.

El siguiente paso consistió en delimitar cuáles de los programas recibidos tenían un contenido significativo de contabilidad, de modo que pudieran ser considerados como "programas contables". La necesidad de realizar esta distinción se debe a que en España contabilidad y finanzas se engloban, en la mayoría de los casos, en una única área de conocimiento, y muchos de los programas de doctorado ofertados tienen mayor peso de la segunda materia que de la primera. Por ello, se estableció como criterio selectivo tener un mínimo de diez créditos de contabilidad, y se restringió el estudio a los programas que cumplieren este requisito. De esta manera, se eliminó la posibilidad de que la presencia de la contabilidad fuera anecdótica o meramente testimonial.

En el primer bienio resultó que quince programas de doctorado satisfacían esta restricción, en tanto que en los dos siguientes la cifra se elevó a veinte. Por otra parte, es preciso destacar el elevado grado de continuidad en la oferta, ya que catorce Universidades han tenido programas de doctorado en contabilidad en todos los bienios analizados.

Dentro de cada programa seleccionado, en adelante programa de doctorado en contabilidad, y con objeto de analizar su contenido, se han distinguido las siguientes áreas para proceder a la adscripción de los cursos: (1) contabilidad, (2) finanzas, (3) educación y (4) economía de la empresa, sociología, marketing, filosofía, etc., que figuran bajo la denominación de "otras".

A su vez, el área de contabilidad se ha subdividido en: educación en contabilidad (EC), historia de la contabilidad (HC), tecnología de la información y contabilidad (TIYC), teoría de la contabilidad (TC), auditoría (A), contabilidad financiera (CF), contabilidad pública y de entidades sin fines de lucro (CP), contabilidad internacional (CI), contabilidad de gestión (CG), contabilidad social (CS), contabilidad y fiscalidad (CYF), análisis contable (AC), contabilidades especiales (CE), metodología de la investigación (MI) e investigación contable (IC).

Una vez agrupados los cursos en las diferentes áreas, el siguiente paso consistió en valorar la importancia otorgada a las mismas en cada uno de los bienios estudiados, tarea que no estuvo exenta de problemas debido a la elevada heterogeneidad en el número de créditos ofertados, pues junto a programas que ofrecían 28 créditos se encontraban otros con 150. La fase de proceso de datos se realizó con la ayuda de la hoja de cálculo Excel para Windows, obteniéndose interesantes resultados que reflejan el peso relativo de las distintas materias y áreas y permiten obtener conclusiones de carácter general.

Merece la pena poner de relieve que más de la mitad de las Universidades que componen la muestra dan la posibilidad a sus alumnos de obtener un número variable de créditos, que en ningún caso supera los nueve, mediante la realización de un trabajo de investigación, con los pertinentes requisitos y formalidades que establece cada programa.

4.2. Presentación de resultados

Los resultados obtenidos en el estudio en cuanto al número de créditos ofertados en las diferentes áreas en los tres bienios estudiados se plasman en el gráfico 1.

(en página aparte)

Gráfico 1: Créditos ofertados en las diferentes áreas

Fácilmente se observa que el peso específico de la contabilidad en los programas de doctorado considerados, que como se indicó se han denominado "programas contables", supera el 50% del total en los tres bienios, si bien no cabe hablar de una tendencia al alza o a la baja. En cambio, la importancia relativa de los cursos relacionados con finanzas se sitúa muy por debajo, advirtiéndose que su peso parece crecer lentamente, constituyendo en el bienio 1995-97 prácticamente un 16% del total de créditos ofertados. Otras materias, tales como economía de la empresa, sociología, psicología, estructura económica, historia, política y teoría económicas, etc. también desempeñan un papel relevante sobrepasando en todos los bienios el 30%. Esto permite afirmar que la formación recibida por los doctorandos, aunque altamente especializada en el campo contable, tiene una proyección multidisciplinar, otorgando una gran libertad en la configuración del curriculum.

Este atractivo panorama contrasta con la escasa atención que se presta a la difusión de métodos didácticos, tecnología educativa, métodos de incentivación al alumnado y otros aspectos relacionados con el proceso enseñanza-aprendizaje, que en ningún caso llega al 1%. En consecuencia, se pone de manifiesto que, como ya se señaló anteriormente, los programas de doctorado en España no están dirigidos a preparar a futuros docentes, sino que están orientados hacia la vertiente investigadora⁵.

En relación con la libertad en el diseño curricular, es preciso destacar que la mayoría de los programas existentes, en los bienios analizados, tienen cursos de doctorado obligatorios, aun cuando el peso de los mismos no supere en ningún caso el 26,42% del total de créditos ofertados en el bienio, tal como puede observarse en el gráfico 2.

(en página aparte)

Gráfico 2: Créditos obligatorios y optativos

En consecuencia, es preciso resaltar la gran flexibilidad que otorgan las diferentes Universidades españolas en la formación contable de los doctorandos al permitir configuraciones curriculares alternativas, adaptándose a las necesidades y preferencias de los estudiantes.

Los resultados obtenidos acerca de los pesos específicos de las diferentes subáreas contables en los programas de doctorado analizados muestran, como se plasma en el gráfico 3, que los cursos con mayor importancia son los vinculados doctrinalmente o interrelacionados con los contenidos fundamentales de la materia; por eso, las primeras posiciones están ocupadas por la contabilidad financiera (CF) y la contabilidad de gestión (CG), respectivamente. Igualmente éste es un argumento válido que justifica el crecimiento de la teoría de la contabilidad (TC). Al importante peso de la contabilidad financiera hay que sumar la relevancia del análisis contable (AC), lo que supone, en nuestra opinión, una evolución favorable en la mentalidad contable tradicional al otorgar más importancia a la interpretación de la información por parte de sus usuarios, esto es a su utilidad, que a la mera transmisión de técnicas y modos para llevar a cabo su elaboración.

⁵ Un estudio de interés para corroborar esta opinión sería poner en relación dichos programas con proyectos de investigación en curso y con la publicación de resultados de las investigaciones contables procedentes del departamento que imparte los cursos. No obstante, aunque cierta información en relación con tesis doctorales leídas e investigaciones en el área contable puede obtenerse en bases de datos existentes, sirvan de ejemplo Teseo, ICALI o Datacit y Datadoc, en estos momentos no está disponible toda la información necesaria para abordar con rigor este punto. A nuestro juicio, resultaría especialmente interesante la creación de una base de datos nutrida por todos los departamentos que ofertan cursos de doctorado de contabilidad, con el fin de realizar una puesta en común de trabajos, líneas de investigación, investigadores adscritos a proyectos subvencionados y no subvencionados, temas de tesis en curso de realización, etc. El análisis de esta información permitiría saber si efectivamente parte de los trabajos y de las investigaciones están vinculados, o no, a los cursos de doctorado, conocer el número de estudiantes de doctorado que participan en proyectos de investigación y, en definitiva, tener una visión precisa de la auténtica orientación investigadora de los cursos de doctorado.

(en página aparte)

Gráfico 3: Créditos ofertados en Contabilidad

Otro aspecto positivo a resaltar es la potenciación de la investigación en contabilidad en los bienes analizados, puesto que aumenta el peso de áreas tales como metodología de la investigación (MI) e investigación contable (IC). También incrementa su cuota la contabilidad social (CS), lo cual, a nuestro juicio era de esperar, dado el creciente interés que existe actualmente en todos los ámbitos por aspectos relacionados con el entorno, la responsabilidad social de la empresa, la dimensión humana de los negocios, etc.

La atención que se ha dedicado a la auditoría (A) parece haber sufrido un cierto retroceso con el paso del tiempo. No obstante, éste es un fenómeno aparente dado que, debido a la alta especialización científica, se integra en otros ámbitos de la investigación contable, y así, por ejemplo, en contabilidad pública (CP), un área de enorme interés actualmente, se analizan técnicas y otros aspectos vinculados con la auditoría específicos de las entidades públicas y sin ánimo de lucro.

En otro orden de cosas, resulta curioso el hecho de que en un contexto caracterizado por una alta globalización e internacionalización de los negocios se conceda una escasa importancia a la contabilidad internacional (CI), si bien es preciso destacar que se ha observado que los cursos de nuevas líneas de investigación (IC) y la propia contabilidad de gestión (CG) recogen estas tendencias. Por otra parte, consideramos que no se puede olvidar que España, como miembro de pleno derecho de la Unión Europea, tiene su legislación mercantil adaptada a las directivas comunitarias, con lo cual estas materias son explicadas a lo largo de la Licenciatura, que se supone poseen los admitidos en los "programas contables", y no son objeto de estudio pormenorizado en los cursos de doctorado; no obstante, algunos aspectos puntuales que podrían considerarse dentro de la contabilidad internacional se estudian dentro de lo que es la contabilidad financiera (CF).

Asimismo, en el gráfico 3 se pone de manifiesto que están perdiendo peso específico materias tales como la historia de la contabilidad (HC), lo cual resulta, en nuestra opinión, cuando menos sorprendente por dos razones: la primera, porque el conocimiento del pasado es primordial para conocer y entender bien el presente, así como para vislumbrar el futuro, y la segunda, porque la comunidad de investigadores contables españoles en historia tiene una sólida tradición, por lo que su potencial está siendo desaprovechado.

Por otra parte, ha caído el peso de los sistemas informáticos (TIYC) en los cursos de doctorado, lo cual resulta, en principio, chocante dados los constantes y acelerados pasos que se están dando en este campo; no obstante, si se tiene en cuenta que durante la formación de primer ciclo de los contables se dedican asignaturas específicas a la informática y que también en las propias disciplinas contables se les asigna un espacio, esta carencia queda, al menos, en parte explicada.

También disminuye la importancia que se da a las relaciones entre contabilidad y fiscalidad (CYF), quizás porque en España tales estudios en un primer momento estuvieron vinculados al análisis del impuesto sobre beneficios y sus repercusiones sobre la contabilidad financiera, si bien ahora que ya han transcurrido unos años desde la aprobación del Plan General de Contabilidad, éste ha pasado a ser un tema conocido por los interesados.

Dado que el peso de la educación en materia contable (EC) es muy escaso, se confirma que los cursos de doctorado en contabilidad en España no están orientados a preparar a futuros docentes.

Otro aspecto que se consideró de interés fue analizar qué tipo de créditos se ofertan en las diferentes materias contables de acuerdo con la clasificación que distingue metodológicos, fundamentales y relacionados con campos afines, información que aparece recogida en los gráficos 4, 5 y 6, correspondiendo cada uno de ellos a uno de los bienes objeto de análisis.

(en página aparte)

Gráfico 4: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1993-95

(en página aparte)

Gráfico 5: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1994-96

(en página aparte)

Gráfico 6: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1995-97

Lógicamente, y como cabía esperar, se observa que se ofertan en todos los bienes con carácter metodológico las áreas de metodología de la investigación (MI) y teoría de la contabilidad (TC), mientras que el resto de áreas contables tienen una naturaleza mayoritariamente fundamental (tipo B). En lo que se refiere a los cursos de la categoría C, vinculados con campos afines al programa, cabe indicar que tienen una presencia residual, siendo muy pocos los que se ofrecen con este carácter. Esto encuentra su explicación en el hecho de que se están analizando programas de doctorado en contabilidad, por lo que esta disciplina tiene la consideración de fundamental o básica, en general, aunque se oferten asignaturas de finanzas y áreas afines, siempre con el objetivo de ampliar y hacer flexibles los contenidos de los programas, satisfaciendo mejor las necesidades y objetivos de los alumnos.

Por último, otro aspecto que se consideró de gran interés fue establecer si las líneas de investigación a las que se alude en los títulos de los cursos propiamente contables ofertados por las Universidades públicas españolas están o no en línea con las tendencias investigadoras existentes en Europa. Para comprobar este aspecto se optó por analizar los bloques en que se organizan las comunicaciones presentadas en los Congresos de la European Accounting Association (EAA), entendiéndose que los mismos son representativos de las líneas de investigación seguidas hoy en día en Europa, y compararlos con los cursos de doctorado que componen la muestra objeto de estudio.

Como resultado, es preciso destacar que, en términos generales, los cursos ofertados están al nivel europeo, tanto en la actualidad de los temas tratados como en la variedad de los mismos, tal como se plasma en el cuadro 1. Quizás como área a fortalecer se encuentra la que estudia las relaciones entre contabilidad y fiscalidad (CYF), a fin de incorporar en España una mayor riqueza en el tratamiento y no remitirse a aspectos demasiado específicos.

Cuadro 1: Relación entre las áreas contables de los programas de doctorado en España y la investigación contable en Europa

ÁREAS CONTABLES	INVESTIGACIÓN CONTABLE EN EUROPA	CURSOS DE DOCTORADO EN ESPAÑA
EDUCACIÓN EN CONTABILIDAD (EC)	Sistemas de evaluación, ética y contabilidad, relación educación-investigación-práctica, impacto de aspectos económicos sobre la educación, ...	Referencia fundamental a metodología docente en contabilidad, ética, relaciones con la investigación, ...
HISTORIA DE LA CONTABILIDAD (HC)	Análisis de sistemas contables externos e internos de diversas empresas, evolución a lo largo del tiempo para diversos países y épocas, estudios comparativos, ...	Análisis de sistemas contables externos e internos de diversas empresas, evolución a lo largo del tiempo para diversos países y épocas, estudios comparativos, ...
TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN Y CONTABILIDAD (TIYC)	Aplicaciones informáticas en contabilidad, redes neuronales, sistemas expertos, papel de los ordenadores en la integración de las diferentes ramas de la contabilidad, ...	Aplicación de sistemas expertos, aplicaciones informáticas en contabilidad y auditoría, inteligencia artificial e implicaciones en contabilidad, ...
TEORÍA DE LA CONTABILIDAD (TC)	Medida de resultados y presentación de inversiones, implicaciones del Corporate Report, impacto de la información financiera, medidas del rendimiento, concepto de creación de valor, ...	Teoría positiva, requisitos de información contable, aplicaciones matemáticas en contabilidad, teoría de la agencia, metodología operativa, paradigma de utilidad, diseño de sistemas contables, ...
AUDITORÍA (A)	Metodología para la investigación, reputación, mercado de auditoría, justificación de decisiones, responsabilidad del auditor, elecciones del auditor, papel de la información financiera en auditoría, control de las reacciones del auditor, ...	Instituciones en España, papeles de trabajo, normas de auditoría, control interno, informes de auditoría, evidencia, provisiones y contingencias, áreas emergentes, responsabilidad, principios de auditoría, problemática en situaciones especiales, ...
CONTABILIDAD FINANCIERA (CF)	Influencia en el comportamiento del decisor de la información financiera, problemática de la elección contable, relevancia para los usuarios de la información contable, análisis de políticas contables, ...	Normalización contable, impacto de diversos aspectos del entorno en la información financiera para usuarios externos, implicaciones de los nuevos instrumentos financieros, ...
CONTABILIDAD PÚBLICA Y DE ENTIDADES SIN FINES DE LUCRO (CP)	Contabilidad en hospitales, sistemas de medida del rendimiento del sector público, legislación, análisis del sector público en distintos países, análisis de los usuarios en el sector público, presupuestos públicos, ...	Análisis, auditoría y control presupuestario, contabilidad de gestión, plan general de contabilidad público, principios y criterios de valoración, planificación y presupuestos, ...
CONTABILIDAD INTERNACIONAL (CI)	Armonización contable, análisis y comparación de políticas contables en diversos países, implicaciones de las normas contables diferentes, estudios de la propia investigación en este campo, ...	Normalización contable internacional, contabilidad comparada y armonización, comparabilidad de estados contables, empresas multinacionales, ...
CONTABILIDAD DE GESTIÓN (CG)	Modelos coste-volumen-beneficio, precios de transferencia, presupuestos de capital, medidas del rendimiento, contabilidad estratégica, características de los sistemas de gestión, target cost, ciclo de vida del producto, competitividad, medidas financieras y no financieras, TQM, control de costes, ...	Control de gestión, reparto de costes, ABC y ABM, presupuestos estratégicos, contabilidad estratégica, modelos de planificación, cálculo y control, calidad y competitividad, implicaciones del cambio tecnológico, medidas financieras y no financieras, control de riesgos, impacto de diversas variables, indicadores de gestión, ...
CONTABILIDAD SOCIAL (CS)	Contabilidad y auditoría medioambiental, información segmentada, contabilidad del comportamiento, ...	Contabilidad y auditoría medioambientales, recursos humanos, comportamiento y cultura organizativa, ...

CONTABILIDAD Y FISCALIDAD (CYF)	Impuestos en multinacionales, conocimiento de impuestos y de activos, influencia de consideraciones impositivas en el establecimiento de los precios de transferencia, teoría de la entidad y teoría de los impuestos, ...	Impuesto sobre beneficios, concentración de empresas y tributación del balance consolidado, ...
ANÁLISIS CONTABLE (AC)	Problemas de comportamiento, estudios empíricos, tendencias internacionales, análisis de rentabilidad, impacto de las predicciones de beneficios y las revelaciones financieras, predictores de quiebra, estados de tesorería, ...	Análisis de estados contables en regiones españolas, mercados de capitales, análisis financiero, central de balances, predicción del fracaso, criterios de valoración en sectores que cotizan en Bolsa, ...
CONTABILIDADES ESPECIALES (CE)	Contabilidad bancaria, de asociaciones, ...	Contabilidad de entidades de crédito, de cooperativas, agraria, ganadera, de sociedades de garantía recíproca, seguros, ...
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN (MI)	Incluida en las áreas respectivas	Metodología de la investigación en contabilidad: técnicas, problemática, alcance, objetivos, ...
INVESTIGACIÓN CONTABLE (IC)	Incluida en las áreas respectivas	Líneas de investigación, nuevas tendencias, marco conceptual, análisis de datos, ...

5. CONCLUSIONES

El doctorado constituye una condición esencial para el progreso científico y, en consecuencia, para el progreso social y económico de una comunidad, de ahí su enorme importancia, razón que justifica el presente trabajo.

Como principales conclusiones obtenidas de acuerdo con el peso de los distintos cursos en la oferta de programas de doctorado analizados, cabe señalar las que se relacionan seguidamente:

- La formación de los doctores, aunque altamente especializada en el campo contable, lo cual es lógico pues se han seleccionado "programas contables", tiene proyección multidisciplinar, como lo prueba el hecho de que otras materias sobrepasen el 30% de créditos totales del programa, de modo que es posible afirmar que los alumnos gozan de bastante libertad en la configuración de su curriculum. En relación con lo anterior, es preciso tener en cuenta que la mayor parte de los programas tienen cursos obligatorios, si bien con un peso máximo relativo rondando el 25%. Asimismo, se comprueba que la mayor parte de los créditos ofertados tienen carácter fundamental.
- Los programas de doctorado en España no van dirigidos a preparar a futuros docentes, sino que están orientados hacia la vertiente investigadora, tal como lo prueban la escasa atención prestada a aspectos relacionados con el proceso enseñanza-aprendizaje y el poco peso de la educación contable en los cursos de doctorado. Esta situación podría justificarse por el hecho de que el mercado de profesores universitarios tiene un punto de saturación, mientras que para el grupo de investigadores se prevé un fuerte crecimiento, sin perder de vista que en el ámbito académico ambas divisiones están estrechamente relacionadas y son inescindibles.
- Dentro del ámbito puramente contable, los cursos con mayor relevancia son los vinculados doctrinalmente con los contenidos fundamentales de la materia. Así, ocupan lugares privilegiados la contabilidad financiera y la contabilidad de gestión. Como áreas que han experimentado un crecimiento reciente cabe señalar la teoría de la contabilidad, la metodología de la investigación, la investigación contable y la contabilidad social, aunque por el momento comparativamente su peso relativo sea reducido en relación con

el total de créditos del programa. Por su parte han perdido importancia áreas como la historia de la contabilidad, la tecnología de la información y la contabilidad relacionada con la fiscalidad.

- Asimismo, se puso de manifiesto que los cursos ofertados en los programas de doctorado por la Universidades españolas están en línea con las tendencias investigadoras existentes en los países de la Unión Europea.

En definitiva, cabe indicar que los programas de doctorado en contabilidad en España responden a una oferta flexible, variada y moderna. Aunque aún queda un largo camino por recorrer, y a pesar de los puntos débiles detectados, los cursos de doctorado ofertados poseen un nivel adecuado tanto en lo que se refiere a la articulación de los programas como a la variedad en la oferta, si bien es preciso que se realicen ciertas adaptaciones justificadas por los cambios constantes que se producen en el entorno, para dar respuesta a las nuevas exigencias y retos que el fin de siglo plantea.

6. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS CITADAS

- AMERICAN ACCOUNTING ASSOCIATION (AAA) (1965): "Doctoral Programs in Accounting", *The Accounting Review*, April, 414-421.
- BEAVER, W. (1987): "Accounting Education: Challenges and Oportunities", *Accounting Horizons*, December, 1-6.
- CHAMBERS, R. (1987): "Accounting Education for the Twenty-First Century", *Abacus*, vol. 23, nº 2, 97-106.
- CHOI, F. (1993): "Accounting Education for the 21st Century: Meeting the Challenges", *Issues in Accounting Education*, vol. 8, nº 2, Fall, 423-430.
- EDWARDS, J.; INGRAM, R. y SANDERS, H. (1981): "Developing Teaching Skills in Doctoral Programs: the Current Status and Perceived Needs", *The Accounting Review*, January, 144-157.
- FLOWER, J. (1993): "The Role of University in the Education of the Accountant", V *Encuentro de Profesores Universitarios de Contabilidad*, 27-29 de mayo, Sevilla.
- HANSEN, W. (1991): "The Education and Training of Economics Doctorates: Major Findings of the Executive Secretary of the American Economic Association's Commission on Graduate Education in Economics", *Journal of Economic Literature*, September, 1054-1087.
- HANNO, D. y TURNER, R. (1996): "The Changing Face of Accounting Education", *Management Accounting*, vol. 77, nº 7, 43-47.
- KAPLAN, R. (1989): "On Connecting the Research-Teaching-Practice", *Accounting Horizons*, March, 129-132.
- KINNEY, W. (1989): "The Relation of Accounting Research to Teaching and Practice: a 'Positive' View", *Accounting Horizons*, March, 119-132.
- KRUEGER, A.O. *et al.* (1991): "Report of the Commission on Graduate Education in Economics", *Journal of Economic Literature*, September, 1035-1053.
- LEAVITT, H. (1993): "The Business School and the Doctorate", *Selections*, vol. 9, Autumn, 12-21.
- LEY ORGÁNICA 11/1983, de 25 de agosto, de Reforma Universitaria (BOE de 1 de septiembre), en *Legislación Universitaria*, Tecnos, Madrid, 1990.
- MAY, R.G. (1994): "Internationalizing Business Doctoral Education: Bringing Down the Barriers", *Selections*, vol. II, Autumn, 1-3.
- PABST, D. y TALBOTT, J. (1991): "The CMA: Past, Present and Future", *Accounting Horizons*, September, 31-37.

REAL DECRETO 185/1985, de 23 de enero, por el que se regula el Tercer Ciclo de Estudios Universitarios, la obtención y expedición del Título de Doctor y otros Estudios Postgraduados (BOE nº 298, de 14 de diciembre).

SARHAM, M. y ROBERTS, R. (1989): "Educators Perceptions of Changes in Accounting Education: a Survey", *The Accounting Educators Journal*, Summer, 65-75.

TORIN, N. y COLL, I. (1996): "La Reforma del Tercer Ciclo. Los Rectores aproximan sus posiciones", *Gaceta Universitaria*, 29 de enero, 7.

TUA, J. (1995): "En torno a la docencia de la Contabilidad. Una reflexión personal", *Técnica Contable*, nº 557, mayo, 313-334 y 350.

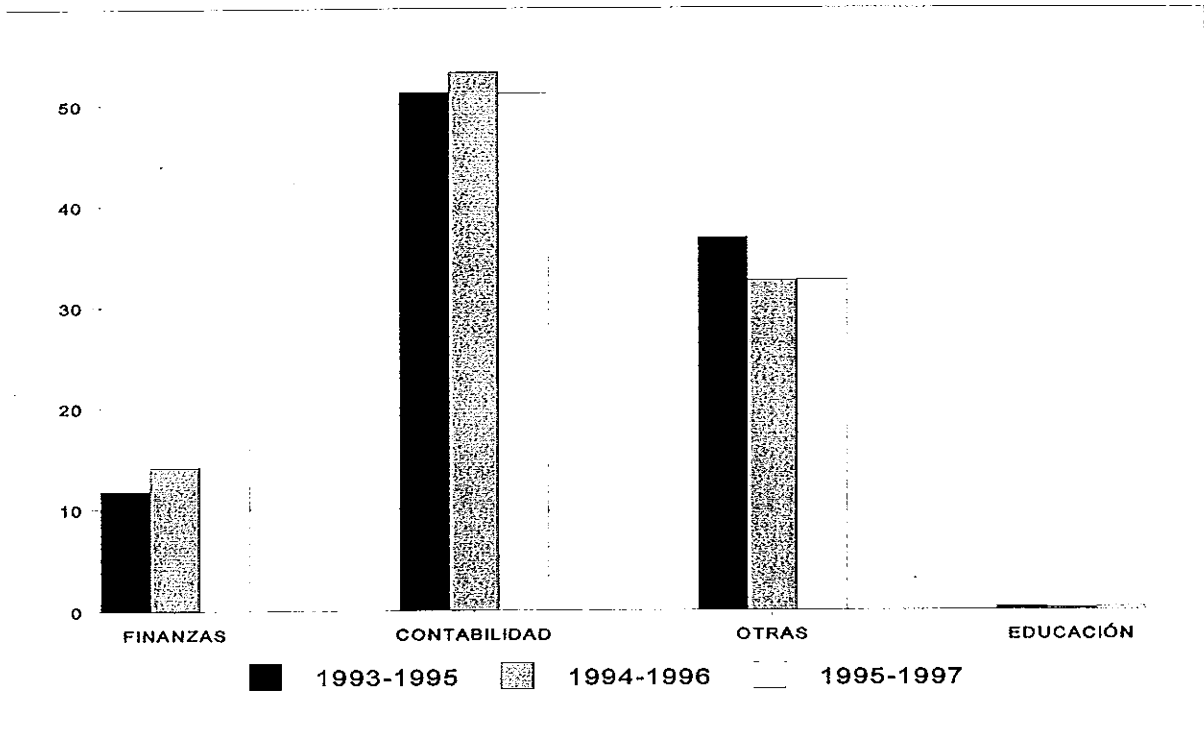


Gráfico 1: Créditos ofertados en las diferentes áreas

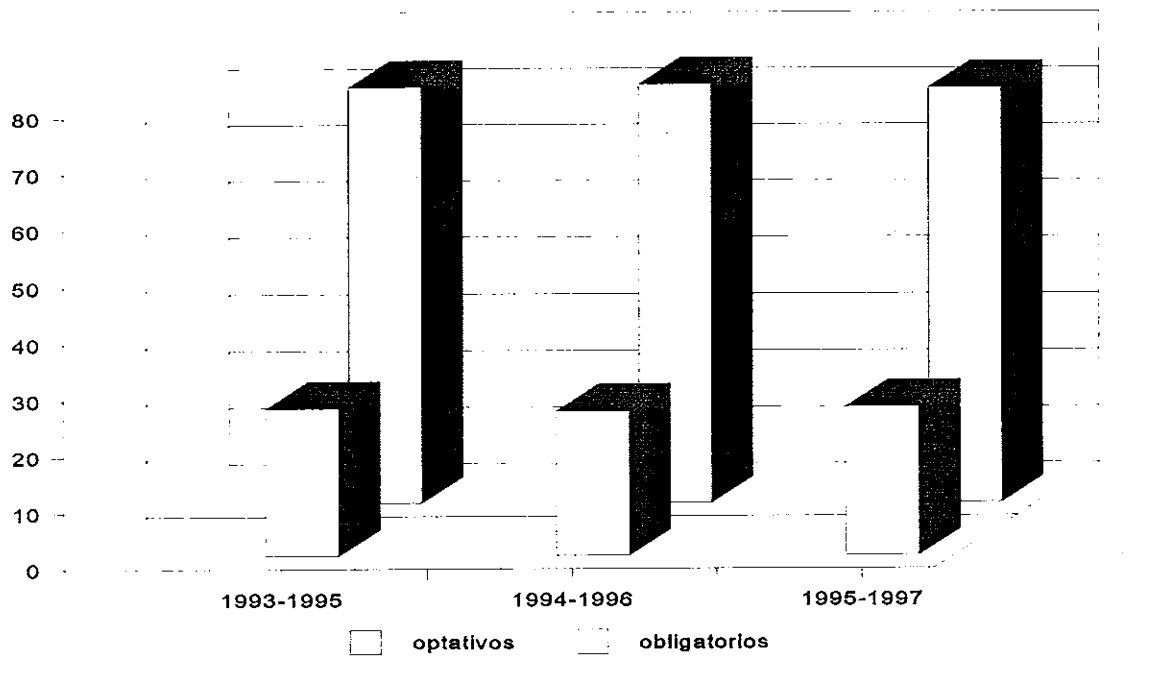


Gráfico 2: Créditos obligatorios y optativos

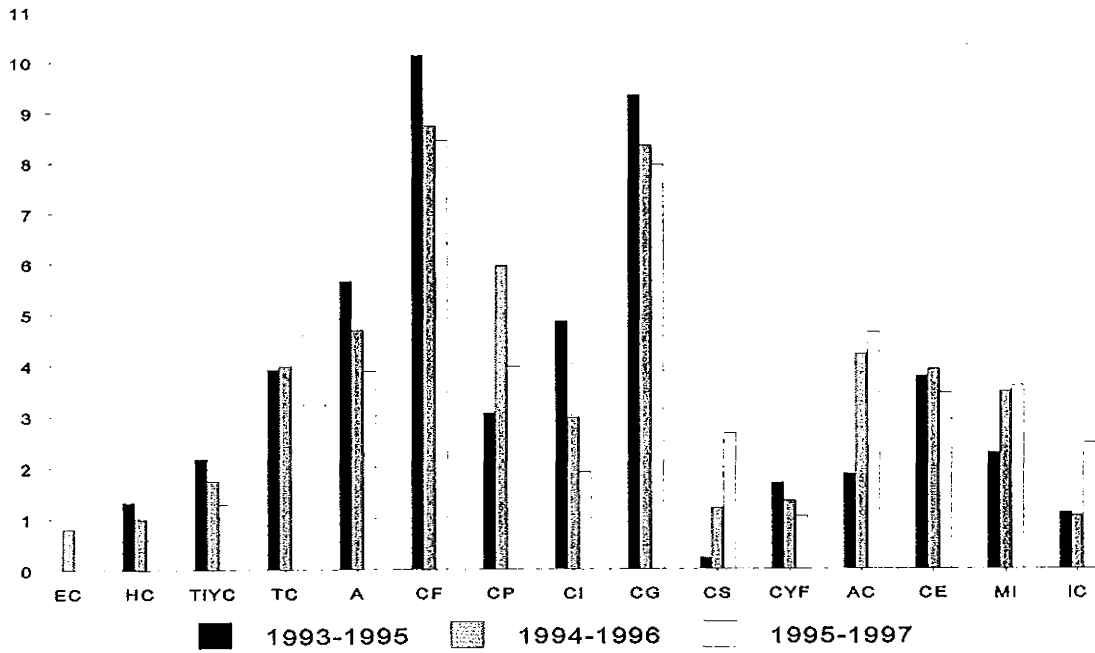


Gráfico 3: Créditos ofertados en Contabilidad

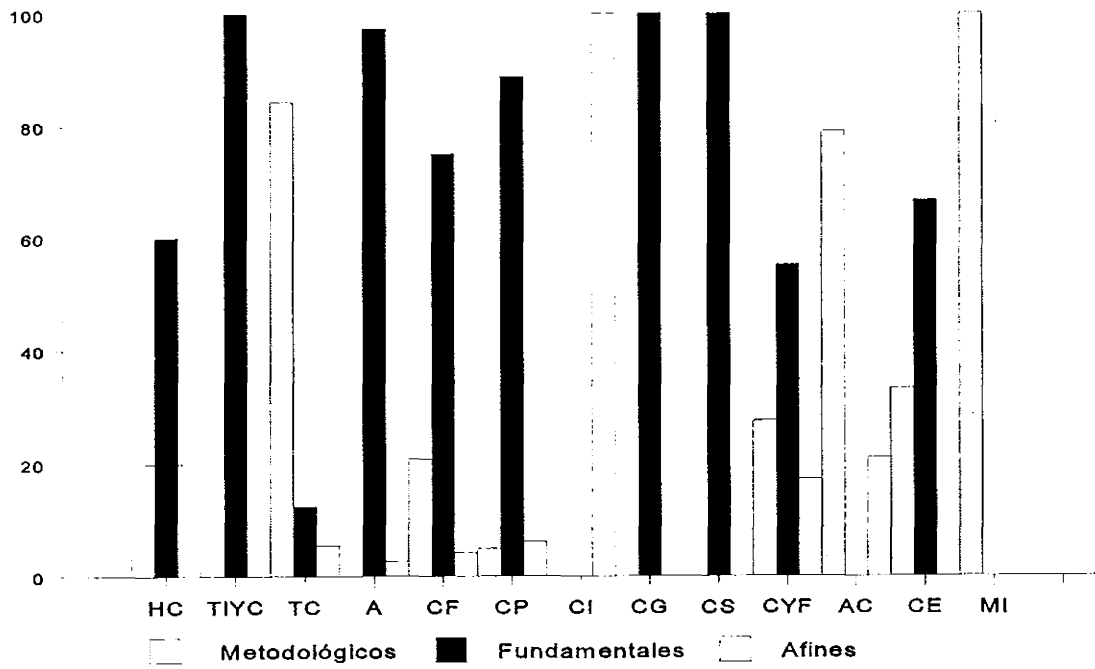


Gráfico 4: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1993-95

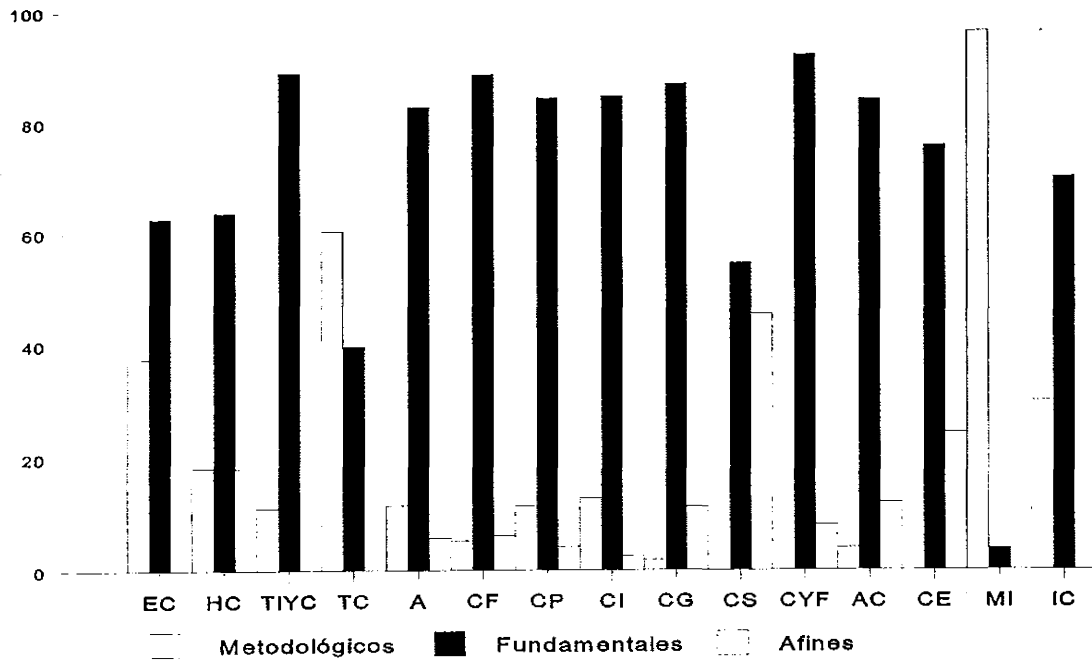


Gráfico 5: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1994-96

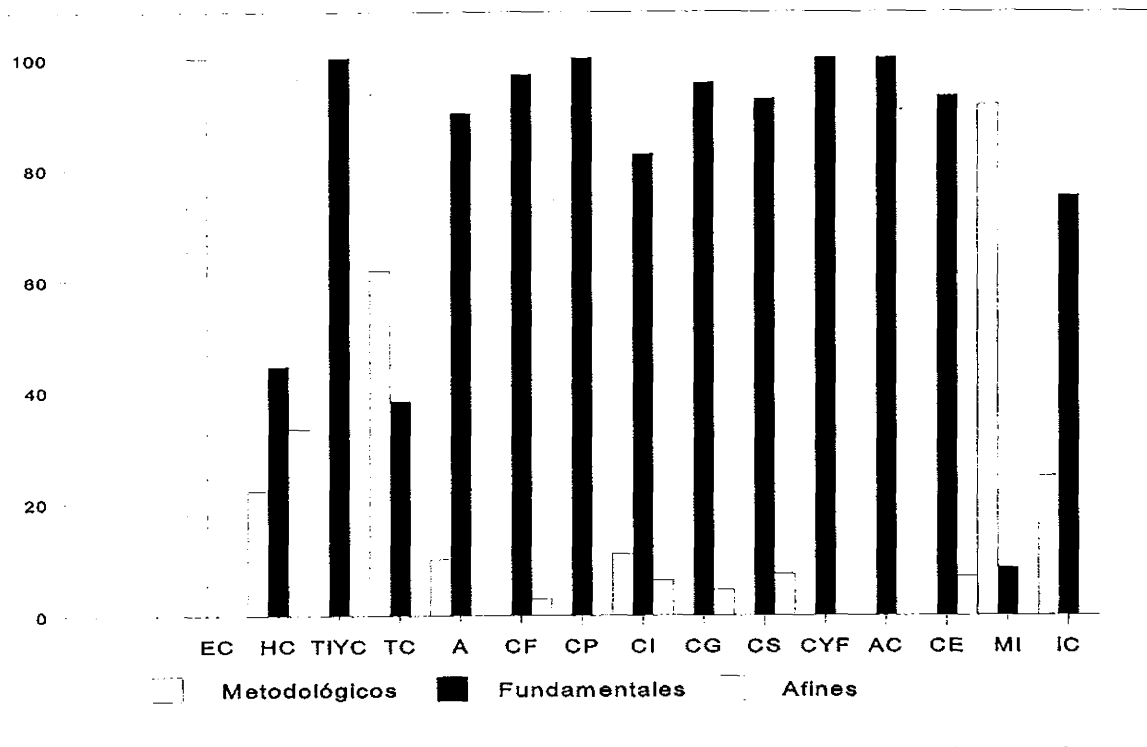


Gráfico 6: Tipos de créditos ofertados en materia de contabilidad en el bienio 1995-97

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
RELACIÓN DE DOCUMENTOS DE TRABAJO:

- Doc. 001/88 JUAN A. VAZQUEZ GARCIA.- Las intervenciones estatales en la minería del carbón.
- Doc. 002/88 CARLOS MONASTERIO ESCUDERO.- Una valoración crítica del nuevo sistema de financiación autonómica.
- Doc. 003/88 ANA ISABEL FERNANDEZ ALVAREZ; RAFAEL GARCIA RODRIGUEZ; JUAN VENTURA VICTORIA.- Análisis del crecimiento sostenible por los distintos sectores empresariales.
- Doc. 004/88 JAVIER SUAREZ PANDIELLO.- Una propuesta para la integración multijurisdiccional.
- Doc. 005/89 LUIS JULIO TASCON FERNANDEZ; JOSE MANUEL DIEZ MODINO.- La modernización del sector agrario en la provincia de León.
- Doc. 006/89 JOSE MANUEL PRADO LORENZO.- El principio de gestión continuada: Evolución e implicaciones.
- Doc. 007/89 JAVIER SUAREZ PANDIELLO.- El gasto público del Ayuntamiento de Oviedo (1982-88).
- Doc. 008/89 FELIX LOBO ALEU.- El gasto público en productos industriales para la salud.
- Doc. 009/89 FELIX LOBO ALEU.- La evolución de las patentes sobre medicamentos en los países desarrollados.
- Doc. 010/90 RODOLFO VAZQUEZ CASIELLES.- Investigación de las preferencias del consumidor mediante análisis de conjunto.
- Doc. 011/90 ANTONIO APARICIO PEREZ.- Infracciones y sanciones en materia tributaria.
- Doc. 012/90 MONTSERRAT DIAZ FERNANDEZ; CONCEPCION GONZALEZ VEIGA.- Una aproximación metodológica al estudio de las matemáticas aplicadas a la economía.
- Doc. 013/90 EQUIPO MECO.- Medidas de desigualdad: un estudio analítico
- Doc. 014/90 JAVIER SUAREZ PANDIELLO.- Una estimación de las necesidades de gastos para los municipios de menor dimensión.
- Doc. 015/90 ANTONIO MARTINEZ ARIAS.- Auditoría de la información financiera.
- Doc. 016/90 MONTSERRAT DIAZ FERNANDEZ.- La población como variable endógena
- Doc. 017/90 JAVIER SUAREZ PANDIELLO.- La redistribución local en los países de nuestro entorno.
- Doc. 018/90 RODOLFO GUTIERREZ PALACIOS; JOSE MARIA GARCIA BLANCO.- "Los aspectos invisibles" del declive económico: el caso de Asturias.
- Doc. 019/90 RODOLFO VAZQUEZ CASIELLES; JUAN TRESPALACIOS GUTIERREZ.- La política de precios en los establecimientos detallistas.
- Doc. 020/90 CANDIDO PAÑEDA FERNANDEZ.- La demarcación de la economía (seguida de un apéndice sobre su relación con la Estructura Económica).
- Doc. 021/90 JOAQUIN LORENCES.- Margen precio-coste variable medio y poder de monopolio.
- Doc. 022/90 MANUEL LAFUENTE ROBLEDO; ISIDRO SANCHEZ ALVAREZ.- El T.A.E. de las operaciones bancarias.
- Doc. 023/90 ISIDRO SANCHEZ ALVAREZ.- Amortización y coste de préstamos con hojas de cálculo.

- Doc. 024/90 **LUIS JULIO TASCÓN FERNÁNDEZ; JEAN-MARC BUIGUES.**- Un ejemplo de política municipal: precios y salarios en la ciudad de León (1613-1813).
- Doc. 025/90 **MYRIAM GARCÍA OLALLA.**- Utilidad de la teorías de las opciones para la administración financiera de la empresa.
- Doc. 026/91 **JOAQUÍN GARCÍA MURCIA.**- Novedades de la legislación laboral (octubre 1990 - enero 1991)
- Doc. 027/91 **CANDIDO PAÑEDA.**- Agricultura familiar y mantenimiento del empleo: el caso de Asturias.
- Doc. 028/91 **PILAR SAENZ DE JUBERA.**- La fiscalidad de planes y fondos de pensiones.
- Doc. 029/91 **ESTEBAN FERNÁNDEZ SÁNCHEZ.**- La cooperación empresarial: concepto y tipología (*)
- Doc. 030/91 **JOAQUÍN LORENCE.**- Características de la población parada en el mercado de trabajo asturiano.
- Doc. 031/91 **JOAQUÍN LORENCE.**- Características de la población activa en Asturias.
- Doc. 032/91 **CARMEN BENAVIDES GONZÁLEZ.**- Política económica regional
- Doc. 033/91 **BENITO ARRUÑADA SÁNCHEZ.**- La conversión coactiva de acciones comunes en acciones sin voto para lograr el control de las sociedades anónimas: De cómo la ingenuidad legal prefigura el fraude.
- Doc. 034/91 **BENITO ARRUÑADA SÁNCHEZ.**- Restricciones institucionales y posibilidades estratégicas.
- Doc. 035/91 **NURIA BOSCH; JAVIER SUÁREZ PANDIELLO.**- Seven Hypotheses About Public Chjoice and Local Spending. (A test for Spanish municipalities).
- Doc. 036/91 **CARMEN FERNÁNDEZ CUERVO; LUIS JULIO TASCÓN FERNÁNDEZ.**- De una olvidada revisión crítica sobre algunas fuentes histórico-económicas: las ordenanzas de la gobernación de la cabecera.
- Doc. 037/91 **ANA JESÚS LÓPEZ; RIGOBERTO PÉREZ SUÁREZ.**- Indicadores de desigualdad y pobreza. Nuevas alternativas.
- Doc. 038/91 **JUAN A. VÁZQUEZ GARCÍA; MANUEL HERNÁNDEZ MUÑOZ.**- La industria asturiana: ¿Podemos pasar la página del declive?.
- Doc. 039/92 **INES RUBÍN FERNÁNDEZ.**- La Contabilidad de la Empresa y la Contabilidad Nacional.
- Doc. 040/92 **ESTEBAN GARCÍA CANAL.**- La Cooperación interempresarial en España: Características de los acuerdos de cooperación suscritos entre 1986 y 1989.
- Doc. 041/92 **ESTEBAN GARCÍA CANAL.**- Tendencias empíricas en la conclusión de acuerdos de cooperación.
- Doc. 042/92 **JOAQUÍN GARCÍA MURCIA.**- Novedades en la Legislación Laboral.
- Doc. 043/92 **RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES.**- El comportamiento del consumidor y la estrategia de distribución comercial: Una aplicación empírica al mercado de Asturias.
- Doc. 044/92 **CAMILO JOSÉ VÁZQUEZ ORDÁS.**- Un marco teórico para el estudio de las fusiones empresariales.
- Doc. 045/92 **CAMILO JOSÉ VÁZQUEZ ORDÁS.**- Creación de valor en las fusiones empresariales a través de un mayor poder de mercado.
- Doc. 046/92 **ISIDRO SÁNCHEZ ALVÁREZ.**- Influencia relativa de la evolución demográfica en le futuro aumento del gasto en pensiones de jubilación.

- Doc. 047/92 ISIDRO SANCHEZ ALVAREZ.- Aspectos demográficos del sistema de pensiones de jubilación español.
- Doc. 048/92 SUSANA LOPEZ ARES.- Marketing telefónico: concepto y aplicaciones.
- Doc. 049/92 CESAR RODRIGUEZ GUTIERREZ.- Las influencias familiares en el desempleo juvenil.
- Doc. 050/92 CESAR RODRIGUEZ GUTIERREZ.- La adquisición de capital humano: un modelo teórico y su contrastación.
- Doc. 051/92 MARTA IBAÑEZ PASCUAL.- El origen social y la inserción laboral.
- Doc. 052/92 JUAN TRESPALACIOS GUTIERREZ.- Estudio del sector comercial en la ciudad de Oviedo.
- Doc. 053/92 JULITA GARCIA DIEZ.- Auditoría de cuentas: su regulación en la CEE y en España. Una evidencia de su importancia.
- Doc. 054/92 SUSANA MENENDEZ REQUEJO.- El riesgo de los sectores empresariales españoles: rendimiento requerido por los inversores.
- Doc. 055/92 CARMEN BENAVIDES GONZALEZ.- Una valoración económica de la obtención de productos derivados del petróleo a partir del carbón
- Doc. 056/92 IGNACIO ALFREDO RODRIGUEZ-DEL BOSQUE RODRIGUEZ.- Consecuencias sobre el consumidor de las actuaciones bancarias ante el nuevo entorno competitivo.
- Doc. 057/92 LAURA CABIEDES MIRAGAYA.- Relación entre la teoría del comercio internacional y los estudios de organización industrial.
- Doc. 058/92 JOSE LUIS GARCIA SUAREZ.- Los principios contables en un entorno de regulación.
- Doc. 059/92 M^a JESUS RIO FERNANDEZ; RIGOBERTO PEREZ SUAREZ.- Cuantificación de la concentración industrial: un enfoque analítico.
- Doc. 060/94 M^a JOSE FERNANDEZ ANTUÑA.- Regulación y política comunitaria en materia de transportes.
- Doc. 061/94 CESAR RODRIGUEZ GUTIERREZ.- Factores determinantes de la afiliación sindical en España.
- Doc. 062/94 VICTOR FERNANDEZ BLANCO.- Determinantes de la localización de las empresas industriales en España: nuevos resultados.
- Doc. 063/94 ESTEBAN GARCIA CANAL.- La crisis de la estructura multidivisional.
- Doc. 064/94 MONTSERRAT DIAZ FERNANDEZ; EMILIO COSTA REPARAZ.- Metodología de la investigación econométrica.
- Doc. 065/94 MONTSERRAT DIAZ FERNANDEZ; EMILIO COSTA REPARAZ.- Análisis Cualitativo de la fecundidad y participación femenina en el mercado de trabajo.
- Doc. 066/94 JOAQUIN GARCIA MURCIA.- La supervisión colectiva de los actos de contratación: la Ley 2/1991 de información a los representantes de los trabajadores.
- Doc. 067/94 JOSE LUIS GARCIA LAPRESTA; M^a VICTORIA RODRIGUEZ URIA.- Coherencia en preferencias difusas.
- Doc. 068/94 VICTOR FERNANDEZ; JOAQUIN LORENCES; CESAR RODRIGUEZ.- Diferencias interterritoriales de salarios y negociación colectiva en España.

- Doc. 069/94 M^a DEL MAR ARENAS PARRA; M^a VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA.
- Programación clásica y teoría del consumidor.
- Doc. 070/94 M^a DE LOS ÁNGELES MENÉNDEZ DE LA UZ; M^a VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA.- Tantos efectivos en los empréstitos.
- Doc. 071/94 AMELIA BILBAO TEROL; CONCEPCIÓN GONZÁLEZ VEIGA; M^a VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA.- Matrices especiales. Aplicaciones económicas.
- Doc. 072/94 RODOLFO GUTIÉRREZ.- La representación sindical: Resultados electorales y actitudes hacia sindicatos.
- Doc. 073/94 VÍCTOR FERNÁNDEZ BLANCO.- Economías de aglomeración y localización de las empresas industriales en España.
- Doc. 074/94 JOAQUÍN LORENCES RODRÍGUEZ; FLORENTINO FELGUEROSO FERNÁNDEZ.- Salarios pactados en los convenios provinciales y salarios percibidos.
- Doc. 075/94 ESTEBAN FERNÁNDEZ SÁNCHEZ; CAMILO JOSÉ VÁZQUEZ ORDÁS.- La internacionalización de la empresa.
- Doc. 076/94 SANTIAGO R. MARTÍNEZ ARGÜELLES.- Análisis de los efectos regionales de la terciarización de ramas industriales a través de tablas input-output. El caso de la economía asturiana.
- Doc. 077/94 VÍCTOR IGLESIAS ARGÜELLES.- Tipos de variables y metodología a emplear en la identificación de los grupos estratégicos. Una aplicación empírica al sector detallista en Asturias.
- Doc. 078/94 MARTA IBÁÑEZ PASCUAL; F. JAVIER MATO DÍAZ.- La formación no reglada a examen. Hacia un perfil de sus usuarios.
- Doc. 079/94 IGNACIO A. RODRÍGUEZ-DEL BOSQUE RODRÍGUEZ.- Planificación y organización de la fuerza de ventas de la empresa.
- Doc. 080/94 FRANCISCO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ.- La reacción del precio de las acciones ante anuncios de cambios en los dividendos.
- Doc. 081/94 SUSANA MENÉNDEZ REQUEJO.- Relaciones de dependencia de las decisiones de inversión, financiación y dividendos.
- Doc. 082/95 MONTSERRAT DÍAZ FERNÁNDEZ; EMILIO COSTA REPARAZ; M^a del MAR LLORENTE MARRÓN.- Una aproximación empírica al comportamiento de los precios de la vivienda en España.
- Doc. 083/95 M^a CONCEPCIÓN GONZÁLEZ VEIGA; M^a VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA.- Matrices semipositivas y análisis interindustrial. Aplicaciones al estudio del modelo de Sraffa-Leontief.
- Doc. 084/95 ESTEBAN GARCÍA CANAL.- La forma contractual en las alianzas domésticas e internacionales.
- Doc. 085/95 MARGARITA ARGÜELLES VÉLEZ; CARMEN BENAVIDES GONZÁLEZ.- La incidencia de la política de la competencia comunitaria sobre la cohesión económica y social.
- Doc. 086/95 VÍCTOR FERNÁNDEZ BLANCO.- La demanda de cine en España. 1968-1992.
- Doc. 087/95 JUAN PRIETO RODRÍGUEZ.- Discriminación salarial de la mujer y movilidad laboral.
- Doc. 088/95 M^a CONCEPCIÓN GONZÁLEZ VEIGA.- La teoría del caos. Nuevas perspectivas en la modelización económica.
- Doc. 089/95 SUSANA LÓPEZ ARES.- Simulación de fenómenos de espera de capacidad limitada con llegadas y número de servidores dependientes del tiempo con hoja de cálculo.
- Doc. 090/95 JAVIER MATO DÍAZ.- ¿Existe sobrecualificación en España?. Algunas variables explicativas.

- Doc. 091/95 M^a JOSÉ SANZO PÉREZ.- Estrategia de distribución para productos y mercados industriales.
- Doc. 092/95 JOSÉ BAÑOS PINO; VÍCTOR FERNÁNDEZ BLANCO.- Demanda de cine en España: Un análisis de cointegración.
- Doc. 093/95 M^a LETICIA SANTOS VIJANDE.- La política de marketing en las empresas de alta tecnología.
- Doc. 094/95 RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES; IGNACIO RODRÍGUEZ-DEL BOSQUE; AGUSTÍN RUÍZ VEGA.- Expectativas y percepciones del consumidor sobre la calidad del servicio. Grupos estratégicos y segmentos del mercado para la distribución comercial minorista.
- Doc. 095/95 ANA ISABEL FERNÁNDEZ; SILVIA GÓMEZ ANSÓN.- La adopción de acuerdos estatutarios antiadquisición.. Evidencia en el mercado de capitales español.
- Doc. 096/95 ÓSCAR RODRÍGUEZ BUZNEGO.- Partidos, electores y elecciones locales en Asturias. Un análisis del proceso electoral del 28 de Mayo.
- Doc. 097/95 ANA M^a DÍAZ MARTÍN.- Calidad percibida de los servicios turísticos en el ámbito rural.
- Doc. 098/95 MANUEL HERNÁNDEZ MUÑIZ; JAVIER MATO DÍAZ; JAVIER BLANCO GONZÁLEZ.- Evaluating the impact of the European Regional Development Fund: methodology and results in Asturias (1989-1993).
- Doc. 099/96 JUAN PRIETO; M^a JOSÉ SUÁREZ.- ¿De tal palo tal astilla?: Influencia de las características familiares sobre la ocupación.
- Doc. 100/96 JULITA GARCÍA DÍEZ; RACHEL JUSSARA VIANNA.- Estudio comparativo de los principios contables en Brasil y en España.
- Doc. 101/96 FRANCISCO J. DE LA BALLINA BALLINA.- Desarrollo de campañas de promoción de ventas.
- Doc. 102/96 ÓSCAR RODRÍGUEZ BUZNEGO.- Una explicación de la ausencia de la Democracia Cristiana en España.
- Doc. 103/96 CÁNDIDO PAÑEDA FERNÁNDEZ.- Estrategias para el desarrollo de Asturias.
- Doc. 104/96 SARA M^a ALONSO; BLANCA PÉREZ GLADISH; M^a VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA.- Problemas de control óptimo con restricciones: Aplicaciones económicas.
- Doc. 105/96 ANTONIO ÁLVAREZ PINILLA; MANUEL MENÉNDEZ MENÉNDEZ; RAFAEL ÁLVAREZ CUESTA.- Eficiencia de las Cajas de Ahorro españolas. Resultados de una función de beneficio.
- Doc. 106/96 FLORENTINO FELGUEROSO.- Industrywide Collective Bargaining, Wages Gains and Black Labour Marketing Spain.
- Doc. 107/96 JUAN VENTURA.- La competencia gestionada en sanidad: Un enfoque contractual
- Doc. 108/96 MARÍA VICTORIA RODRÍGUEZ URÍA; ELENA CONSUELO HERNÁNDEZ.- Elección social. Teorema de Arrow.
- Doc. 109/96 SANTIAGO ÁLVAREZ GARCÍA.- Grupos de interés y corrupción política: La búsqueda de rentas en el sector público.
- Doc. 110/96 ANA M^a GUILLÉN.- La política de previsión social española en el marco de la Unión Europea.

- Doc. 111/96 **VÍCTOR MANUEL GONZÁLEZ MÉNDEZ.**- La valoración por el mercado de capitales español de la financiación bancaria y de las emisiones de obligaciones.
- Doc. 112/96 **DRA. MARIA VICTORIA RODRIGUEZ URÍA; D. MIGUEL A. LÓPEZ FERNÁNDEZ; DÑA. BLANCA Mª PEREZ GLADISH.**- Aplicaciones económicas del Control Óptimo. El problema de la maximización de la utilidad individual del consumo. El problema del mantenimiento y momento de venta de una máquina.
- Doc. 113/96 **OSCAR RODRÍGUEZ BUZNEGO.**- Elecciones autonómicas, sistemas de partidos y Gobierno en Asturias.
- Doc. 114/96 **RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES; ANA Mª DÍAZ MARTÍN.** El conocimiento de las expectativas de los clientes: una pieza clave de la calidad de servicio en el turismo.
- Doc. 115/96 **JULIO TASCÓN.**- El modelo de industrialización pesada en España durante el período de entreguerras.-
- Doc. 116/96 **ESTEBAN FERNÁNDEZ SÁNCHEZ; JOSÉ M. MONTES PEÓN; CAMILO J. VÁZQUEZ ORDÁS.**- Sobre la importancia de los factores determinantes del beneficio: Análisis de las diferencias de resultados inter e intraindustriales.
- Doc. 117/96 **AGUSTÍN RUÍZ VEGA; VICTOR IGLESIAS ARGÜELLES.**- Elección de Establecimientos detallistas y conducta de compra de productos de gran consumo. Una aplicación empírica mediante modelos logit.
- Doc. 118/96 **VICTOR FERNÁNDEZ BLANCO.**- Diferencias entre la asistencia al cine nacional y extranjero en España.
- Doc. 119/96 **RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES; IGNACIO A. RODRÍGUEZ DEL BOSQUE; ANA Mª DÍAZ MARTÍN.**- Estructura multidimensional de la calidad de servicio en cadenas de supermercados: desarrollo y validación de la escala calsuper.
- Doc. 120/96 **ANA BELÉN DEL RÍO LANZA.**- Elementos de medición de marca desde un enfoque de marketing.
- Doc. 121/97 **JULITA GARCÍA DÍEZ; CRISTIAN MIAZZO.**- Análisis Comparativo de la Información contable empresarial en Argentina y España.
- Doc. 122/97 **Mª MAR LLORENTE MARRÓN; D. EMILIO COSTA REPARAZ; Mª MONTSERRAT DIAZ FERNÁNDEZ.**- El Marco teórico de la nueva economía de la familia. Principales aportaciones.
- Doc. 123/97 **SANTIAGO ALVAREZ GARCÍA.**- El Estado del bienestar. Orígenes, Desarrollo y situación actual.
- Doc. 124/97 **CONSUELO ABELLÁN COLODRÓN.**- La Ganancia salarial esperada como determinante de la decisión individual de emigrar.
- Doc. 125/97 **ESTHER LAFUENTE ROBLEDO.**- La acreditación hospitalaria: Marco teórico general.
- Doc. 126/97 **JOSE ANTONIO GARAY GONZÁLEZ.**- Problemática contable del reconocimiento del resultado en la empresa constructora.
- Doc. 127/97 **ESTEBAN FERNÁNDEZ; JOSE M. MONTES; GUILLERMO PÉREZ-BUSTAMANTE; CAMILO VÁZQUEZ.**- Barreras a la imitación de la tecnología.
- Doc. 128/97 **VICTOR IGLESIAS ARGÜELLES; JUAN A. TRESPALACIOS GUTIERREZ; RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES.**- Los resultados alcanzados por las empresas en las relaciones en los canales de distribución.
- Doc. 129/97 **LETICIA SANTOS VIJANDE; RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES.**- La innovación en las empresas de alta tecnología: Factores condicionantes del resultado comercial.

- Doc. 130/97 **RODOLFO GUTIÉRREZ.**- Individualism and collectivism in human resource practices: evidence from three case studies.
- Doc. 131/97 **VICTOR FERNÁNDEZ BLANCO; JUAN PRIETO RODRÍGUEZ.**- Decisiones individuales y consumo de bienes culturales en España.
- Doc. 132/97 **SANTIAGO GONZÁLEZ HERNANDO.**- Clasificación de productos de consumo y establecimientos detallistas. Análisis empírico de motivaciones y actitudes del consumidor ante la compra de productos de alimentación y droguería.
- Doc. 133/97 **VICTOR IGLESIAS ARGÜELLES.**- Factores determinantes del poder negociador en los canales de distribución de productos turísticos.
- Doc. 134/97 **INÉS RUBÍN FERNÁNDEZ.**- Información sobre operaciones con derivados en los informes anuales de las entidades de depósito.
- Doc. 135/97 **ESTHER LAFUENTE ROBLEDO; ISABEL MANZANO PÉREZ.**- Aplicación de las técnicas DEA al estudio del sector hospitalario en el Principado de Asturias.
- Doc. 136/97 **VICTOR MANUEL GONZÁLEZ MÉNDEZ; FRANCISCO GONZÁLEZ RODRÍGUEZ.**- La valoración por el mercado de capitales español de los procedimientos de resolución de insolvencia financiera.
- Doc. 137/97 **MARIA JOSÉ SANZO PÉREZ.**- Razones de utilización de la venta directa, los distribuidores independientes y los agentes por parte de las empresas químicas españolas.
- Doc. 138/97 **LUIS OREA.**- Descomposición de la eficiencia económica a través de la estimación de un sistema translog de costes: Una aplicación a las cajas de ahorro españolas.
- Doc. 139/97 **CRISTINA LOPEZ DUARTE; ESTEBAN GARCÍA CANAL.**- Naturaleza y estructura de propiedad de las inversiones directas en el exterior: Un modelo integrador basado en el análisis de costes de transacción.
- Doc. 140/97 **CRISTINA LOPEZ DUARTE; ESTEBAN GARCÍA CANAL; ANA VALDÉS LLANEZA.**- Tendencias empíricas en las empresas conjuntas internacionales creadas por empresas españolas (1986-1996).
- Doc. 141/97 **CONSUELO ABELLÁN COLODRÓN; ANA ISABEL FERNÁNDEZ SÁINZ.**- Relación entre la duración del desempleo y la probabilidad de emigrar.
- Doc. 142/97 **CÉSAR RODRÍGUEZ GUTIÉRREZ; JUAN PRIETO RODRÍGUEZ.**- La participación laboral de la mujer y el efecto del trabajador añadido en el caso español.
- Doc. 143/97 **RODOLFO VÁZQUEZ CASIELLES; ANA MARÍA DIAZ MARTÍN; AGUSTÍN V. RUIZ VEGA.**- Planificación de las actividades de marketing para empresas de servicios turísticos: la calidad como soporte de la estrategia competitiva.
- Doc. 144/97 **LUCÍA AVELLA CAMARERO; ESTEBAN FERNANDEZ SANCHEZ.**- Una aproximación a la empresa industrial española: Principales características de fabricación.
- Doc. 145/97 **ANA SUÁREZ VÁZQUEZ.**- Delimitación comercial de un territorio: Importancia de la información proporcionada por los compradores.
- Doc. 146/97 **CRISTINA LOPEZ DUARTE; ESTEBAN GARCÍA CANAL.**- La inversión directa realizada por empresas españolas: análisis a la luz de la teoría del ciclo de desarrollo de la inversión directa en el exterior.

- Doc. 147/98 ANA BELEN DEL RIO LANZA; VICTOR IGLESIAS ARGUELLES; RODOLFO VAZQUEZ CASIELLES; AGUSTIN RUIZ VEGA. - Metodologías de medición del valor de la marca.
- Doc. 148/98 RAFAEL ALVAREZ CUESTA. - La estimación econométrica de fronteras de producción: una revisión de la literatura.
- Doc. 149/98 FERNANDO RUBIERA MOROLLO.- Análisis univariante de las series de empleo terciario de las regiones españolas.
- Doc. 150/98 JOSE ANTONIO GARAY GONZALEZ.- Los gastos y los ingresos plurianuales.
- Doc. 151/98 ISABEL GARCIA DE LA IGLESIA.- La elección contable para los gastos de investigación y desarrollo.
- Doc. 152/98 LUIS CASTELLANOS VAL; EMILIO COSTA REPARAZ. - Teoría de sistemas y análisis económico: una aproximación metodológica.
- Doc. 153/98 M^a DEL CARMEN RAMOS CARVAJAL. - Estimación indirecta de coeficientes input-output.
- Doc. 154/98 RODOLFO VAZQUEZ CASIELLES; ANA MARIA DIAZ MARTIN; M^a. LETICIA SANTOS VIJANDE; AGUSTIN V. RUIZ VEGA.- Utilidad del análisis conjunto para establecer la importancia de las estrategias de calidad en servicios turísticos: simulación de escenarios alternativos en empresas de turismo rural.
- Doc. 155/98 SANTIAGO ALVAREZ GARCIA; ANA ISABEL GONZALEZ GONZALEZ. - El proceso de descentralización fiscal en España, especial referencia a la Comunidad Autónoma del Principado de Asturias
- Doc. 156/98 SANTIAGO ALVAREZ GARCIA.- La tributación de la unidad familiar. Nuevas consideraciones sobre un antiguo problema.
- Doc. 157/98 SUSANA LOPEZ ARES; ISIDRO SANCHEZ ALVAREZ.- Condicionantes demográficos de la economía asturiana.
- Doc. 158/98 CELINA GONZALEZ MIERES.- La marca de la distribución: un fenómeno que afecta a distribuidor, fabricante y consumidor.
- Doc. 159/98 IGNACIO DEL ROSAL FERNANDEZ.- Análisis de la demanda agregada de electricidad en España con series temporales: un tratamiento de cointegración.
- Doc. 160/98 JESUS ARANGO.- Evolución y perspectivas del sector agrario en Asturias.
- Doc. 161/98 JESUS ARANGO.- Cronología de la construcción Europea.
- Doc. 162/98 JULITA GARCIA DIEZ; SUSANA GAGO RODRIGUEZ.-Programas de doctorado en contabilidad en las universidad españolas: estudio empírico.