

# SUBSECRETARÍA DE EDUCACIÓN SUPERIOR

# DIRECCIÓN GENERAL DE PROFESIONES Comisión Técnica Consultiva de Contaduría

"TENDENCIAS INTERNACIONALES EN MATERIA DE FORMACIÓN, EVALUACIÓN Y DESARROLLO PROFESIONAL CONTINUO DEL CONTADOR"

octubre-2019



# Elaboró documento:

Subcomisión de Planes y Programas de Estudio:

- Dra. Sylvia Meljem Enríquez de Rivera.
- C.P.C. Manuel Augusto Sánchez y Madrid.
- Dra. Blanca Tapia Sánchez.

Colaboradores: Mtro. Diego Armando García Ramírez.

# COMISIÓN TÉCNICA CONSULTIVA DE CONTADURÍA

#### C.P.C. Jorge Resa Monroy

Coordinador de la Comisión Técnica Consultiva de Contaduría y Representante del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.

#### Dr. Eduardo Ávalos Lira

Presidente del Consejo de Acreditación en la Enseñanza de la Contaduría y Administración, A.C. (CACECA).

#### C.P.C. Adrián Ruelas Estrada

Presidente de la Federación Nacional de la Asociación Mexicana de Colegios de Contadores Públicos, A.C. (FNAMCP).

#### M. A y C.P.C. Raúl Castro Espinosa

Coordinador de Vinculación Académica, Facultad de Negocios de la Universidad La Salle.

#### C.P.C. Ubaldo Díaz Ibarra

Presidente del Colegio de Contadores Públicos de México, A.C.

#### C.P. José Alfredo Benítez Ibarra

Director de la Escuela Superior de Comercio y Administración, Unidad Tepepan del Instituto Politécnico Nacional.

#### C.P.C. Alma Leticia Bonilla López

Presidenta del Colegio de Contadoras Públicas de México, A.C.

# C.P. Florentino Bautista Hernández

Presidente del Instituto Mexicano de Contadores Públicos, A.C., Federación de Colegios de Profesionistas.

#### Mtra. Miriam Ledesma Muciño

Directora de la Carrera de Contaduría y Administración en el Instituto Tecnológico de Estudios Superiores de Monterrey.

#### L.C.P.C. Marco Alberto López Martínez

Presidente del Colegio Mexicano de Contadores Públicos y Licenciados en Contaduría, A.C.

#### L.C.C. Mirna Reina Meillón Álvarez

Presidenta de la Asociación Mexicana de Contadores Públicos, Colegio Profesional en el Distrito Federal, A.C.

#### Dra. Sylvia Meljem Enríquez de Rivera

Directora del Centro de Vinculación e Investigación Contable del Instituto Tecnológico Autónomo de México.

#### Mtro. José Luis Vásquez Costa

Coordinador de la Licenciatura en Contaduría y Gestión Empresarial de la Universidad Iberoamericana, Ciudad de México.

#### Mtro. Alberto de la Barreda Hernández

Director de la Licenciatura en Contaduría de la Universidad Panamericana.

#### Mtro. Tomás Rosales Mendieta

Representante de la Facultad de Contaduría y Administración de la Universidad Nacional Autónoma de México y de la Asociación Nacional de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración, A.C. (ANFECA).

#### C.P.C. Manuel Augusto Sánchez y Madrid

Coordinador del Comité Mexicano para la Práctica Internacional de la Contaduría (COMPIC).

#### C.P.C. Delia Tapia Reynoso

Presidenta de la Academia Fiscal Mexicana, Colegio de Especialistas Fiscales, A.C.

#### Dra. Blanca Tapia Sánchez

Asesora Técnica en el International Accounting Education Standards Board.

#### Mtro. Ernesto Emiliano Romero González

Director del Programa de Certificación, Centro Nacional de Evaluación para la Educación Superior, A.C. (CENEVAL)

#### C.P.C. y M.F. Rogelio Francisco Priego Castro

Presidente del Colegio Nacional de Profesionales en Contaduría Pública, A.C.

#### Dr. Mario de Jesús de Agüero Aguirre

Profesionista Distinguido.

#### C.P.C. Roberto Resa Monroy

Profesionista Distinguido.

#### Mtro. Enrique Zamorano García

Maestro Emérito del Instituto Politécnico Nacional, Profesionista Distinguido.

#### C.P.C. José BesilBardawil

Profesionista Distinguido.

# DIRECCIÓN GENERAL DE PROFESIONES

#### Dr. Eduardo Andrade Sánchez

Representante de la Secretaría de Educación Pública y Director General de Profesiones.

## Lic. Álvaro Jaime Castillo Zúñiga

Secretario Técnico de la Comisión Técnica Consultiva y Director de Colegios de Profesionistas.

# Lic. Iván Gutiérrez López

Subdirector de Colegios de Profesionistas.

#### Lic. Misael Morales Pineda

Jefe del Departamento de Servicio Social y Comisiones Técnicas.

# Contenido

Ir	ntrodu	cción	7		
Α	Antecedentes				
C	Objetivos8				
M	letodo	ología	9		
1	. La	profesión contable organizada en el ámbito internacional	. 10		
	1.1. F	Federación Internacional de Contadores (IFAC)	. 11		
	1.2. Comr	Comisión Rutas de la Educación Superior Contable (Pathways mission)	. 14		
	1.3.	Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)	. 18		
	1.4.	Asociación Americana de Contabilidad (AAA)	. 19		
	1.5.	Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)	. 20		
	1.6.	Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	. 22		
	1.7.	Institute of Management Accountants (IMA)	. 23		
	1.8.	Common Content Project (Proyecto de Contenido Común)	. 25		
	1.9.	International Association for Accounting Education & Research (IAAER).	. 27		
		Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y nistración (ALAFEC)	. 28		
	1.11.	Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)	. 29		
	1.12.	United Nation Conference on Trade and Development (UNCTAD)	.30		
	1.13.	World Bank (WB) Banco Mundial	.32		
2.	For	mación en Universidades	.35		
	2.1. C	Consulta en Ranking QS	.35		
	2.2.	Formación Ética	.50		
	2.3.	Técnicas didácticas de vanguardia	.52		
3.	Des	sarrollo Profesional Continuo y los Modelos de educación profesional	60		
	3.1. 🗅	esarrollo Profesional Continuo	60		
	3.2.	Modelos de educación profesional en el mundo	61		
4.		tificaciones internacionales			
	4.1.	Australia (modelo 1)	66		
	4.2.	Japón(modelo 1)	68		

4.3.	Inglaterra(modelo 1)	70
4.4.	Estados Unidos (modelo 1)	71
4.5.	Canadá (modelo 1)	73
4.6.	América Latina (modelo 2 y 3)	75
5. Ne	cesidad de contar con la certificación profesional en México (modelo 3)	77
5.1,	La certificación por disciplinas	79
	Requisitos para obtener la Certificación Profesional en Contaduría en co y para su renovación periódica	80
Conclu	siones y recomendaciones	81
Refere	ncias Bibliográficas	83

#### Introducción

La profesión contable se encuentra en continua evolución, adaptándose a los requerimientos profesionales que le demanda una sociedad en constante cambio. La globalización de los mercados que ha llevado a un modelo de convergencia internacional en diversas Normas y prácticas profesionales, la creciente utilización de tecnologías de información y comunicación en todos los ámbitos del quehacer humano, y el aumento en la cantidad y severidad de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones, entre otras cosas, han motivado a una reflexión profunda en las universidades, Organismos Profesionales e interesados en la formación del profesional de la Contaduría. Esta situación los ha llevado a plantear iniciativas para fortalecer la educación profesional que permitan garantizar la calidad en los servicios que ofrece este profesionista a nivel mundial.

El presente documento busca dar a conocer las principales iniciativas planteadas por estos actores con el fin de proporcionar una guía de consulta para las Instituciones Educativas, Agrupaciones Profesionales, Académicas y Gubernamentales en México.

#### Antecedentes

El Reglamento de la Ley Reglamentaria del Artículo 5° constitucional relativo al ejercicio de las profesiones en el Distrito Federal, capítulo VI de las Comisiones Técnicas Consultivas, establece en su Artículo 58 que las Comisiones Técnicas serán órganos de consulta de la Dirección General de Profesiones y tendrán por objeto estudiar y dictaminar los siguientes asuntos: a) Los reglamentos de ejercicio y delimitación de cada profesión y de las ramas en que se subdivida, b) Nuevas profesiones respecto de las cuales convenga que la ley exija título para su ejercicio, c) Reconocimiento de validez oficial de estudios a escuelas preparatorias y profesionales, nacionales y extranjeras, d) Registro de títulos procedentes del extranjero, e) Aranceles, f) Distribución de los profesionistas conforme a las necesidades y exigencias de cada localidad, g) Anotaciones en la hoja de servicios de cada profesionista, h) Sanciones a los Colegios de Profesionistas y a

los profesionistas, i) Los demás asuntos que les encomienden las leyes y los que juzgue conveniente someterles el Director de Profesiones.

Al respecto y como una de sus atribuciones, en 2016 la Comisión Técnica Consultiva de Contaduría se dio a la tarea de analizar la situación de la profesión contable en México, específicamente de las competencias necesarias para ejercerla según las demandas internacionales. De este ejercicio se generó el documento: "Análisis del contexto profesional y académico de la Licenciatura en Contaduría: Propuesta de Mapa de Competencias para su Formación" cuyo objetivo principal fue desarrollar un Mapa Curricular para la Licenciatura en Contaduría, que reflejara las competencias básicas indispensables que este profesional debe poseer para obtener dicha denominación.

Con el objeto de dar continuidad a dicho estudio, en 2017 se aprobó realizar un nuevo proyecto denominado "Tendencias Internacionales en materia de formación, evaluación y desarrollo profesional continuo del Contador" con la finalidad de analizar las mejores prácticas a nivel internacional en la formación inicial y desarrollo profesional continuo de los contadores. A continuación se presentan los objetivos y resultados de este proyecto.

#### Objetivos

- Conocer cuáles son las tendencias internacionales en materia de formación, evaluación y desarrollo profesional continuo del Contador para tener un panorama más amplio acerca de los modelos y prácticas exitosas en estos campos.
- Documentar buenas prácticas en materia de formación, evaluación y desarrollo profesional continuo del Contador a nivel internacional, con el fin de integrar un documento que sea útil para ser consultado, como referencia, por las Instituciones de Educación superior (IES) y autoridades educativas.

### Metodología

La siguiente investigación es principalmente de tipo exploratorio documental. No obstante además de la revisión de investigaciones previas, y documentos relacionados con iniciativas y proyectos educativos desarrollados por organismos internacionales, para llevarla a cabo también se realizaron consultas a expertos en el tema a nivel internacional, para obtener información acerca de las mejores prácticas en materia de formación, evaluación y el desarrollo profesional continuo del Contador.

Por otro lado, se tomaron como referencia los rankings internacionales donde aparecen las principales universidades extranjeras que imparten programas relacionados con la Contaduría y que están mejor calificadas, esto con la finalidad de conocer los elementos distintivos de sus programas, así como las técnicas didácticas de vanguardia utilizadas.

Por último, se realizó una revisión de los modelos educativos de evaluación y los procesos de certificación de los Organismos Profesionales extranjeros de los países más representativos de la profesión por el tamaño de sus membresías.

## 1. La profesión contable organizada en el ámbito internacional

La Contaduría como profesión organizada ha evolucionado de manera muy importante, sobre todo en el siglo pasado, durante el cual se crearon los organismos internacionales que a la fecha nos rigen como profesión y que la han ayudado a ganar el reconocimiento como una de las más organizadas a nivel internacional.

Como punto de partida tomaremos el año de 1904, cuando en San Louis Missouri, se realiza el primer Congreso Internacional de Contaduría (ICA, por sus siglas en inglés), su principal objetivo fue intercambiar teorías y métodos contables para los profesionistas que ejercían la carrera de Contaduría.

Posteriormente en el año de 1908, se forma la National Asociation of State Boards of Accountancy (NASBA), que en años siguiente se convertiría en la Asociación Nacional de Examinadores de los Contadores Públicos. En 1916 surge la American Accounting Asociation como una de las comunidades más grandes de contadores en la Academía. En 1936 se creó el Committee on Accounting Procedures del AICPA (American Institute of Certified Public Accountants), el cual tenía la finalidad de emitir la normatividad durante el periodo 1936-1959.

En 1949, se creó la Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC), con el propósito principal de integrar a los contadores de América para buscar apoyo y desarrollo profesional, científico y académico.

En 1952, se llevó a cabo el VI Congreso Internacional de Contaduría, el cual representó un parteaguas en la composición de la profesión organizada a nivel internacional. H. G. Howitt, afirmó que la Contaduría debería contribuir internacionalmente a la solución de los problemas económicos a nivel global como consecuencia de las guerras. A partir de ese momento, la profesión cambió de manera radical, dando como resultado que en el VIII Congreso Internacional, celebrado en 1962, se sugiriera una estructura para investigar los problemas de los reportes financieros por medio de la armonización de los objetivos de la Contaduría.

En 1973, se creó el International Accounting Standards Committee (IASC), posteriormente en 1977, durante el XI Congreso Internacional, la International Federation of Accountants (IFAC). A partir de ese momento la organización internacional de la Contaduría comienza a fortalecerse al contar con una Federación que establece objetivos comunes a nivel internacional y que agrupa a los Organismos Profesionales más representativos de cada región.

Acontinuación, se describen las actividades de algunos Organismos Profesionales y Académicos que en la última década han tenido impacto en la Contaduría a nivel internacional, haciendo mención de algunos proyectos específicos, considerados relevantes en materia de educación.

## 1.1. Federación Internacional de Contadores (IFAC)

El IFAC es la organización que representa a la Contaduría a nivel internacional, conformada por agrupaciones profesionales de más de 130 países, cuyos miembros suman alrededor de 3 millones de contadores trabajando en diversos sectores: práctica independiente, empresarial, educación, gobierno, y no lucrativo.

Su misión es "servir el interés público y fortalecer la profesión contable por medio del desarrollo de estándares internacionales, la promoción de la adopción e implementación de dichos estándares, el desarrollo de la capacidad de las organizaciones profesionales y la opinión sobre asuntos de interés público" (IFAC, 2018).

Dentro de los cuerpos normativos que apoyan su función se encuentra el Consejo de Normas Internacionales de Educación en Contaduría (IAESB por sus siglas en inglés). El IAESB es un órgano independiente emisor de normas que sirve al interés público fortaleciendo la profesión contable a nivel global en materia de educación.

A través de sus actividades, el IAESB mejora la educación contable mediante el desarrollo e implementación de Normas Internacionales de Formación, enfocadas

en desarrollar las competencias técnicas, habilidades profesionales, valores, ética y actitudes de los futuros profesionales y de las personas que trabajan en la profesión contable, para aumentar las competencias de la profesión contable global, contribuyendo con ello al fortalecimiento de la confianza pública.

El IAESB considera que existen dos etapas en la Formación de un Profesional de la Contaduría. El Desarrollo Profesional Inicial (DPI) y el Desarrollo Profesional Continuo (DPC) y trabaja en fortalecer ambas etapas. Al momento ha emitido 8 Normas Internacionales de Educación (IES) para apoyar estas etapas (Diagrama 1)

# Diagrama 1 Elementos esenciales en la formación y desarrollo de un contador profesional.



Fuente: Elaboración propia con base en las Normas Internacionales de Educación.

Las Normas Internacionales de Educación están dirigidas a los organismos miembro de la IFAC y adicionalmente son referencia para otros Organismos Profesionales de Contaduría, reguladores, empleadores, académicos, estudiantes y otros interesados en la formación contable, estableciendo principios para el aprendizaje y desarrollo profesional de los contadores.

Se busca que las normas sean aceptadas a nivel mundial para minimizar las divergencias entre países y jurisdicciones, reduciendo así las diferencias internacionales en los requisitos para calificar y trabajar como Contador profesional, además aumentan la oportunidad de movilidad de los profesionales y con ello, contribuyen a la economía global.

En agosto de 2018 la IFAC y el IAESB anuncian la nueva ruta de los trabajos en materia de educación con la conclusión de la etapa normativa del IAESB, a partir de julio de 2019 se transforma este Consejo en un nuevo modelo de impulso a la educación que agilizará la respuesta a los temas relevantes en materia educativa para los contadores, asumiendo los retos de un entorno global y dando continuidad a la implementación de las Normas Internacionales de Educación existentes (ver nuevo modelo)

# https://www.youtube.com/watch?v=2vfOIORv6hQ&feature=youtu.be

Dentro de los temas relevantes, en el periodo de transición, el IAESB trabajó en recomendaciones para el nuevo organismo sobre los temas de análisis vigentes: formación del Contador en materia de Tecnologías de información y comunicación, y desarrollo del escepticismo y juicio profesional, atención en la formación de contadores que colaboran en el sector público y mantenimiento de las Normas actuales, como resultado de estas recomendaciones se actualizaron las Normas Internacionales de Formación 2, 3, 4 y 8, siendo sus cambios y adiciones vigentes a partir de enero del 2021. Adicionalmente se concluyó con la actualización de la Norma Internacional de Desarrollo Profesional Continuo (IES7) la cual entra en vigor a partir de enero de 2020, la elaboración de una Guía para su aplicación, cuyos principales puntos se abordan en una de las siguientes secciones.<sup>1</sup>

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup>Para mayor información consultar la siguiente liga: http://www.ifac.org/news-events/2018-08/ifac-and-iaesb-transition-standard-setting-board-different-model

# 1.2. Comisión Rutas de la Educación Superior Contable (PathwaysCommission)

Fue creada en el año 2008 como una Comisión conjunta entre la Asociación Americana de Contabilidad (AAA, por sus siglas en inglés) y el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA, por sus siglas en inglés) con la intención de estudiar la futura estructura de la educación superior de la profesión contable y desarrollar recomendaciones, así como procesos y estrategias, para el futuro de la educación buscando involucrar y mantener la comunidad más fuerte posible de estudiantes, académicos, practicantes, y otros líderes en la práctica y estudio de la Contaduría.

La Comisión comenzó su trabajo para desarrollar principios fundamentales en los que se debe enfocar su estudio, alcance, y los procesos utilizados para realizar sus recomendaciones.

Al inicio del proyecto, la Comisión Pathways adoptó una premisa fundamental: la formación académica de los contadores debe basarse en una visión comprensiva y bien articulada del rol de la Contaduría en la sociedad en general. La generación de información financiera confiable, completa y accesible es fundamental para diversos actores, impactando de manera directa en la estabilidad del sistema financiero y el desarrollo del mercado de capitales. (Diagrama 2)

#### Diagrama 2



Adaptada de Conferencia Crecer, México 2008

La Comisión, publicó reportes en donde se presenta el consenso al que llegaron los expertos de la misma, las recomendaciones de la Comisión tienen un gran alcance, ya que demuestran la necesidad de abordar ciertos temas y dificultades persistentes con la intención de que la disciplina y la profesión contable sean capaces de afrontar los retos futuros de mejor manera.

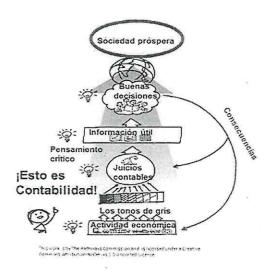
Se debe de lograr transmitir que el rol de los contadores no se limita a un blanco y negro que se pueda automatizar, por lo contrario, implica el estudio de las actividades económicas y su afectación en las operaciones y situación financiera de las distintas entidades económicas, que conforman el ecosistema de negocios, con el objetivo de reflejar de la mejor manera posible el impacto correspondiente.

Para lograrlo se requiere del desarrollo de un pensamiento crítico, escepticismo y juicio profesional, competencias imprescindibles para que la profesión contable mantenga su rol de liderazgo y calidad en la preparación de reportes para la toma

de decisiones, cuyo fin último es beneficiar el interés público y con ello la sociedad en general. (Diagrama 3)

Diagrama 3

Visión del modelo Pathway



Fuente: Pathway Commission

Además, existe *Pathways Inspired*, una página asociada a los trabajos de esta Comisión en la que se presenta la implementación de las recomendaciones a través de actividades inspiradas en ellas, así como, algunos webcasts, que tienen la intención de mostrar a los usuarios iniciativas en las que pueden comenzar a aplicar las recomendaciones.

#### Principales hallazgos

El objetivo principal de la Comisión es presentar, por medio de reportes, las recomendaciones que deben de llevarse a cabo para poder responder a los retos que afronta la educación contable, de manera que esta se fortalezca, en la página, <a href="https://commons.aaahq.org/groups/2d690969a3/summary">https://commons.aaahq.org/groups/2d690969a3/summary</a>, se presentan estos reportes.

Las siete recomendaciones principales, que hace la Comisión, son las siguientes:

- 1. Construir una profesión que aprende para el futuro, mediante la integración intencional de la investigación contable, la educación y la práctica para estudiantes, profesionales de la Contaduría y educadores.
- 2. Desarrollar mecanismos para satisfacer la futura demanda de profesores mediante la apertura de la educación doctoral a través de pedagogías flexibles en los programas existentes y mediante la exploración de vías alternativas a los títulos terminales que se alinean con las misiones institucionales, la educación contable y los objetivos de investigación.
- 3. Reformar la educación contable para que la enseñanza sea respetada y recompensada como un componente crítico para lograr la misión de cada institución.
- 4. Desarrollar modelos curriculares, recursos de aprendizaje atractivos y mecanismos para compartirlos fácilmente, así como mejorar las oportunidades de desarrollo del profesorado para apoyar un plan de estudios sólido.
- 5. Mejorar la capacidad de atraer a entrantes de alto potencial y diversidad a la profesión.
- Crear mecanismos para recopilar, analizar y difundir información sobre los mercados actuales y futuros para los profesionales y profesores de la Contaduría.
- 7. Convertir el pensamiento en acción mediante el establecimiento de un proceso de implementación para abordar estas y futuras recomendaciones mediante la creación de estructuras y mecanismos para la transición de los esfuerzos de cambio contable de eventos episódicos a un proceso más continuo y sostenible.

En julio de 2012, la Comisión generó el reporte que se incluye como Anexo 1 denominado "Pathways Commission, Charting a National Strategy forthe Next Generation of Accountants", en el que se pueden consultar con detalle las mismas.

Cada una de estas recomendaciones, a pesar de tratarse de temas amplios, tiene una misión en específico, se presentan las discusiones y encuestas relacionadas para que los miembros puedan opinar, así como las publicaciones recientes que se pueden vincular con el tema.

De igual manera, se presentan los reportes relacionados con cada recomendación, mencionando la fecha de su publicación.

#### Situación actual

El último reporte disponible en la página de la Comisión fue publicado en Noviembre de 2015 y se enfoca en la creación del currículo contable del futuro.

El objetivo de este reporte fue involucrar a la comunidad contable para definir el cuerpo de conocimiento que es el fundamento del currículo contable del futuro.

Entre los temas discutidos se encontraba el impacto de la tecnología en los negocios, la contabilidad y la educación, así como el conocimiento y habilidades necesarias, constantemente cambiantes, para aquellos interesados en entrar a la profesión contable en los siguientes 10 años.

# 1.3. Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)

El AICPA fue creado en 1887 y es un Organismo Profesional que representa a más de 360,000 Contadores Públicos certificados en Estados Unidos.

Tiene como objetivo representar a la profesión contable por medio de la elaboración de normas, además funge como un organismo defensor de cuerpos legislativos, grupos de interés y otros Organismos Profesionales.

Por otro lado, prepara estándares de auditoría para organizaciones privadas, ofrece materiales de orientación educativa, desarrolla el examen de CPA y

supervisa el cumplimiento de la normatividad de carácter técnico y la ética de la profesión contable. Su misión es "impulsar el éxito de los negocios globales, por medio de certificaciones de alta calidad, como el CPA y el CGMA, proporcionando el conocimiento y los recursos, así como protegiendo el interés público en evolución" (AICPA, 2018).

En la página del AICPA, se puede encontrar material innovador y recursos para mantenerse actualizado <a href="https://www.aicpa.org/">https://www.aicpa.org/</a>, uno de sus proyectos más importantes se refiere al impacto del Blockchain en la Auditoría, al respecto se incluye como Anexo 2 el documento de trabajo denominado "Blockchain Technology and Its Potential Impact on the Audit and Assurance Profession", el cual habla de las oportunidades y funciones futuras que puede tener el Contador Público.

## 1.4. Asociación Americana de Contabilidad (AAA)

La AAA fue fundada en 1916, es considerada la mayor comunidad de contadores en la academia por lo que es reconocida por sus relevantes publicaciones, las cuales se pueden encontrar en su página: <a href="http://aaahg.org/">http://aaahg.org/</a>

- Issues in Accounting Education
- Accounting Horizons
- The Accounting Review
- Auditing: A Journal of Practice & Theory
- Behavioral Research in Accounting
- Current Issues in Auditing
- Journal of Emerging Issues in Technology
- Journal of Forensic Accounting Research
- Journal of Governmental & Nonprofit Accounting
- Accounting Historian Journal
- Journal of International Accounting Research
- Journal ATA of Legal Tax Research

- Journal of Management Accounting Research
- Accounting and the Public Interest
- Journal of Financial Reporting
- Journal of Information Systems
- The Journal of the American Taxation Association

Se caracteriza por ofrecer una membresía en donde se integra la colaboración y la innovación en un ambiente adecuado, su objetivo es impulsar la Contaduría a través de la enseñanza, la investigación y una red en donde se asegure el posicionamiento del liderazgo del pensamiento de la profesión contable.

Como parte de su misión educativa, adicionalmente a impulsar la Pathways Commission, la AAA en una iniciativa conjunta con el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO), brinda acceso académico en línea a los dos marcos de trabajo de COSO. Con este proyecto, COSO está invirtiendo en educación con los objetivos a largo plazo de mejorar el desempeño de la organización, su gobernabilidad y reducir el alcance del fraude en las organizaciones. El documento resumen del Marco COSO ERM se incluye como Anexo 3.

# 1.5. Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)

ACCA fue creado en 1904 en Londres, su misión es ser un líder global en la profesión contable brindando oportunidades y acceso abierto a personas con capacidad en cualquier parte del mundo, apoyando y promoviendo los más altos estándares éticos, de gobierno y profesionales, la dirección para acceder a su página es <a href="https://www.accaglobal.com/gb/en.html">https://www.accaglobal.com/gb/en.html</a>.

Cuenta con más de 208,000 miembros calificados y 503,000 estudiantes en todo el mundo, considera que la Contaduría es vital para que las economías crezcan y prosperen, por eso trabaja en todo el mundo para construir la profesión y hacer que la sociedad sea más justa y transparente.

A través de su red global, los estudiantes pueden prepararse para obtener la calificación ACCA en todo el mundo, para ello cuenta con 17 Asociaciones de examen conjunto con organismos nacionales de Contaduría en todo el mundo. Sus alianzas les permiten a sus miembros trabajar a nivel internacional, cumpliendo con la regulación en los mercados de todo el mundo.

Su red internacional incluye miembros, empleadores, académicos y formadores de opinión, lo cual aprovecha para identificar y explorar tendencias y problemas globales para negocios, economía, sociedad y la profesión en general.

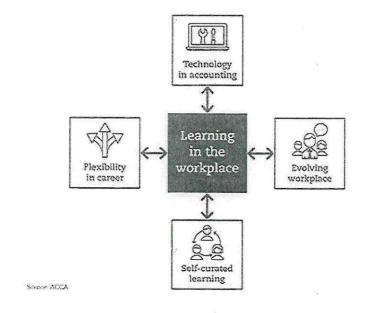
ACCA en su estudio denominado "Learning for the future", establece que las expectativas sobre la profesión van en aumento, la creciente reglamentación y el gobierno, la globalización y el mayor uso de las tecnologías digitales en conjunto hacen que el mundo sea un lugar más complejo para el Contador profesional, como resultado, las carreras pueden parecer muy diferentes de las del pasado, pero las habilidades siguen siendo vitales para el desarrollo continuo.

Al mismo tiempo, se están diseñando trayectorias profesionales cada vez más flexibles, moviéndose del camino tradicional, denominado "escalera" a un camino más dinámico o enrejado, donde se hace la elección de carrera alineada con una agenda de crecimiento personal. Las personas también están tomando el control de su propio desarrollo: están adquiriendo activamente las nuevas habilidades para progresar, en lugar de esperar las oportunidades de desarrollo dirigidas por el empleador. El documento de referencia se incluye como Anexo 4.

Las fuerzas dinámicas del cambio en el lugar de trabajo son las siguientes:

Diagrama 4

Fuerzas Dinámicas en el lugar de trabajo



Fuente: ACCA

Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)

De acuerdo con el ICAEW existen más de 1.7 millones de Contadores Públicos y estudiantes en todo el mundo: profesionales talentosos, éticos y comprometidos que utilizan su experiencia para garantizar que tengamos un futuro exitoso y sostenible. Más de 150,000 de estos son Contadores Públicos de este Organismo Profesional.

El ICAEW. capacita, desarrolla y apoya a cada uno de sus miembros para que tengan el conocimiento y los valores para ayudar a construir economías locales y globales que sean sostenibles, responsables y justas. Ha estado en el corazón de

la profesión contable desde su fundación en 1880 para garantizar la confianza en los negocios. Comparte su conocimiento con gobiernos, reguladores y líderes empresariales de todo el mundo, ya que considera que la Contaduría representa una fuerza para lograr un cambio económico positivo en el mismo.

Su página es https://www.icaew.com/.

## 1.6. Institute of Management Accountants (IMA)

Durante casi 100 años, IMA ha sido un defensor de, y un recurso para, profesionales de la Contaduría y las Finanzas. La organización fue fundada en Buffalo, N.Y., en 1919 como la Asociación Nacional de Contadores de Costos (NACA) para promover el conocimiento y el profesionalismo entre los contadores de costos y fomentar una comprensión más amplia de su papel en la administración.

En 1957, su nombre fue cambiado por el de Asociación Nacional de Contadores (NAA), comenzando una era en la que más tarde se desarrollaría la certificación conocida como CMA®. En 1991, el nombre de la organización se cambió nuevamente a Instituto de Contadores Administrativos (IMA), lo que implicaba una función más amplia como Asociación de Contadores y Profesionales Financieros que trabajan dentro de las organizaciones. Su página es <a href="https://www.imanet.org/?ssopc=1">https://www.imanet.org/?ssopc=1</a>

Su Director de Investigación Raef Lawson en una publicación llamada "Management Accounting Competences: Fits por Purpose in a Digital Age?" menciona que Para explotar la transformación digital y hacer una transición exitosa al rol de la administración de creadores de valor, los contadores deberán:

- Mejorar sus habilidades en el análisis de datos;
- Saber cómo aprovechar la tecnología que los liberará de tareas manuales repetitivas y que requieren mucho tiempo;

- Desarrollar sus habilidades de gestión estratégica / pensamiento; y
- Centrarse en la innovación y la gestión del cambio.

Específicamente con respecto a la gestión de habilidades de análisis de datos, los contadores deberán ser capaces de:

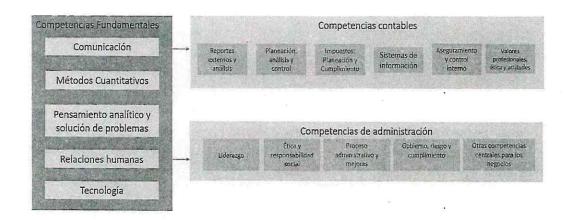
- Explorar nuevas formas de administrar, analizar y extraer valor de los datos;
- Aplicar habilidades de pensamiento analítico y crítico para abordar problemas estratégicos; e
- Identificar las preguntas más útiles que Big Data puede responder.

El documento señalado, se incluye como Anexo 5

Adicionalmente, Lawson, junto con un grupo de investigadores del IMA identificaron la necesidad de contar con un nuevo modelo educativo que estuviera alineado con el nuevo ambiente actual y respondiera a las necesidades de la profesión contable, generando un marco para su educación, este marco integrado de competencias se presenta a continuación en el Diagrama 5:

Diagrama 5

Marco de Integración de Competencias



Fuente: Lawson, R. L., E. Blocher, P. C. Brewer, G. Cokins, J. E. Sorensen, D. E. Stout, G. L. Sundem, S. Wolcott, and M. J. F. Wouters. 2014. Focusing accounting curricula on students' long-run careers: Recommendations for an integrated competency-based framework for accounting education. *Issues in Accounting Education*, 29 (2): 295-317.

# 1.7. Common Content Project (Proyecto de Contenido Común)

Ante la globalización de los mercados y los fenómenos de armonización normativa, se dio la iniciativa entre varios países de la Comunidad Europea de lanzar el proyecto Common Content (Proyecto de Contenido Común) en el que varios Institutos de Contadores Europeos colaboran para homologar sus cualificaciones profesionales trabajando hacia un conjunto común de las mismas para su membresía. Los países involucrados hasta el momento son: Alemania, Austria, Bélgica, España, Francia, Italia, Irlanda, Polonia, Países Bajos, Reino Unido y Rumania.

"El proyecto de contenido común" tiene como objetivo crear una nueva generación de contadores europeos que disfrutarán de mejores oportunidades de carrera transfronteriza. El proyecto busca unificar, en la medida de lo posible, las cualificaciones profesionales de nivel de entrada de los Institutos participantes. Maximizará los elementos comunes de las cualificaciones profesionales y se centrará en los siguientes servicios prestados por los contadores profesionales: garantía y servicios conexos; medición del rendimiento y reporteo; gestión estratégica y empresarial; gestión financiera; y los impuestos.

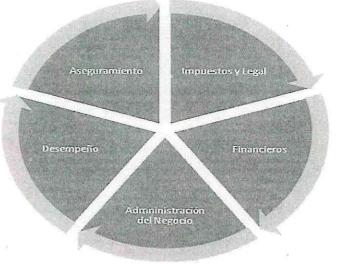
Se define como un proyecto en el cual las principales Instituciones contables desarrollarán los elementos más importantes de la educación profesional contable, a través de las certificaciones de los Organismos y como respuesta a las necesidades de las partes interesadas y la globalización". Extraído de <a href="http://commoncontent.com/">http://commoncontent.com/</a>.

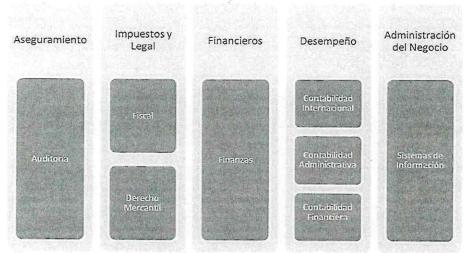
Para lograr este objetivo, es importante la internacionalización y la armonización de los resultados educativos para organismos que enfrenten los cambios constantes como resultado de la globalización, las estructuras educativas de cada país, las certificaciones y las designaciones.

Su membresía está abierta para los Organismos contables que presentan similitudes con relación a su misión, visión, valores y objetivos, además de cumplir con los requerimientos establecidos. No se presentan restricciones para la membresía ni está limitada por área geográfica o política.

Las áreas que forman parte integral de la Contaduría pueden ser clasificadas a través de 5 áreas de competencias y roles (Common Content Project). (Diagrama 6)

Diagrama 6
Áreas de Competencia Profesional del Contador





Fuente: Common Content Project

# 1.8. International Association for Accounting Education& Research (IAAER)

Inicia en 1984 teniendo la misión de "Promover la excelencia en la educación e investigación contable a nivel mundial y maximizar la contribución de los académicos contables al desarrollo y mantenimiento de estándares de contabilidad de alta calidad reconocidos a nivel mundial" (IAERR, 2018). http://www.iaaer.org/

Sus principales actividades son:

- Difundir el proceso de desarrollo y aprobación de las Normas Internacionales de Información Financiera y Auditoría por medio de las relaciones con diversos Organismos internacionales.
- Participar de forma activa en el desarrollo de estándares globales de alta calidad a través de la representación en el IAESB del IFAC, el Grupo Asesor de Educación del IASCF y en el Consejo Asesor de Estándares del IASB.

- Mantener comunicación con miembros individuales y miembros de Asociaciones académicas y profesionales a través de su boletín.
- Desarrollar proyectos de investigación con patrocinadores que mejoren el desarrollo de la Contaduría a nivel internacional.
- Promover el desarrollo de la facultad de Contaduría a nivel global, a través de la cooperación de Asociaciones Académicas nacionales y regionales de contabilidad.

# 1.9. Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría y Administración (ALAFEC)

En 1982 se llevó a cabo la II Conferencia de Facultades, Escuelas, Departamentos y Programas de Contaduría Pública de América Latina en la Universidad Autónoma de Santo Domingo, República Dominicana. En dicha Conferencia, las principales Instituciones académicas de Contaduría en América Latina resolvieron la creación de la "Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría Pública".

Su principal objetivo es promover la cooperación entre sus asociados, con el fin de unificar y elevar los niveles de enseñanza, investigación y capacitación técnica de los contadores y auditores para el desarrollo de los países de América Latina.

Las principales actividades de la ALAFEC son:

- Colaborar en el desarrollo y progreso de las asociadas, así como estimular su mutuo conocimiento.
- Fungir como un centro de consulta y asesoramiento.
- Actuar como un órgano coordinador del intercambio y relaciones de facultades y escuelas asociadas.
- Ofrecer un conjunto de medidas que coordinen la organización docente, académica y administrativa.

 Impulsar el intercambio de profesores, alumnos, investigadores, graduados y expositores, así como el de publicaciones, estudios y materiales de investigación y enseñanza.

Durante los últimos años se han desarrollado los denominados Macroproyectos de investigación que buscan abordar la problemática de la región involucrando a las universidades miembro de diferentes países. Los resultados de dichos macroproyectos han sido de gran utilidad para identificar las necesidades de la región en materia educativa. A continuación, se enlistan los macroproyectos concluidos y los que están en desarrollo.

- a) Sistematización de buenas prácticas en gestión de emprendimientos sociales
- b) Un análisis crítico a las NIIF-IFRS y a los procesos de adopción e implementación en América latina y el Caribe.
- c) Hacia la competitividad de la Pyme latinoamericana
- d) Tecnologías de información y comunicación como factor de desarrollo en América Latina
- e) El emprendimiento social en América Latina y el aporte de las universidades en la formación de emprendedores sociales
- f) Los recursos naturales y los servicios medioambientales en la Contabilidad Financiera y Gubernamental
- g) El emprendimiento social en América Latina y el aporte de las universidades en la formación de emprendedores sociales

# 1.10. Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC)

La Asociación Interamericana de Contabilidad (AIC) se crea en 1949 como un Organismo de carácter profesional que se encarga de unir a Contadores del continente americano a través de organismos profesionales de cada país, con la intención de promover la calidad profesional, los conocimientos y los deberes sociales. Su misión es "integrar a todos los contadores de América en búsqueda

de superación, apoyo y desarrollo profesional, científico y académico mediante una formación integral y humanista" (AIC, 2019).

La AIC dentro de su estructura cuenta con la "Comisión Técnica Interamericana de Educación", la cual atiende temas de interés en el ámbito educativo, entre ellos la interacción con otros organismos relacionados con la educación. Dentro de sus proyectos más relevantes está la creación de un Sistema virtual de capacitación y la integración de una red universitaria interamericana "Univers AIC".

Bianualmente de manera simultánea con la Conferencia Interamericana de Contabilidad, la AIC organiza el "Congreso de Educadores en el Área Contable" el cual busca la presentación y discusión de temas relevantes en el ámbito educativo así como, el intercambio de experiencias entre educadores. La AIC también ha desarrollado un Sistema de certificaciones profesionales, cuyo detalle se menciona más Adelante en el apartado relativo a la certificación.

# 1.11. United Nation Conferenceon Trade and Development (UNCTAD)

La UNCTAD apoya a los países en desarrollo para que accedan a los beneficios de una economía globalizada de manera más justa y eficaz, ayudándolos a equiparlos para hacer frente a los posibles inconvenientes de una mayor integración económica. Para ello se les proporciona análisis, la creación de consenso y asistencia técnica. Esto les ayuda a utilizar el comercio, la inversión, las finanzas y la tecnología como vehículos para el desarrollo inclusivo y sostenible.

Para el tema de Reporte y Conducción de los Negocios, el International Standard and Reporting (ISAR), Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad e Informes, asiste a los países en desarrollo y las economías en transición en la implementación de las mejores prácticas para la contabilidad y el gobiernocorporativo.

# https://unctad.org/en/Pages/DIAE/ISAR/ISAR-Corporate-Transparency-Accounting.aspx

El objetivo de tales iniciativas es mejorar el clima de inversión y promover el desarrollo sostenible, ISAR pretende lograr esto a través de un proceso integrado de investigación, creación de consenso intergubernamental, difusión de información y cooperación técnica.

La forma en que las compañías de todo el mundo miden la información según los ingresos que generan, lo que gastan en investigación, quiénes forman parte de sus juntas directivas e incluso la cantidad de productos de desecho que reciclan, se está convirtiendo rápidamente en un tema candente en los esfuerzos mundiales para reducir la pobreza y combatir el clima. Cambiar e impulsar el crecimiento económico, según los expertos reunidos en Ginebra esta semana.

Lo que está en juego es un conjunto común de indicadores básicos que alinean los informes corporativos con los objetivos y metas de los 17 Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS), que fueron adoptados por la comunidad mundial en 2015 y que deben cumplirse para 2030.

Subrayando el principio de que las mejoras son difíciles de realizar a menos que puedan medirse, los participantes de ISAR, facilitados por la UNCTAD, debatieron una serie de indicadores económicos, ambientales, sociales e institucionales, que pueden guiar el comportamiento corporativo y el rendimiento en alineación con el logro de los ODS.

Los indicadores básicos propuestos se agruparon en cuatro áreas:

- Económicos, incluidos los ingresos y / o el valor agregado (neto), los pagos al gobierno, las nuevas inversiones / gastos, la inversión comunitaria, los gastos en I + D y los programas de compras / proveedores locales.
- Medio ambiente, incluido el uso sostenible del agua, gestión de residuos, emisiones de gases de efecto invernadero, productos químicos (incluidos plaguicidas y sustancias que agotan la capa de ozono), consumo de energía

- Social, incluida la igualdad de género, R & D, capital humano, salud y seguridad de los empleados, cobertura de convenios colectivos
- Institucional, incluyendo revelaciones de gobierno corporativo, donaciones a proyectos comunitarios, prácticas anticorrupción

#### 1.12. World Bank (WB) Banco Mundial

El Grupo Banco Mundial (BIRF), una de las fuentes más importantes de financiamiento y conocimiento para los países en desarrollo, está integrado por cinco instituciones que se han comprometido a reducir la pobreza, aumentar la prosperidad compartida y promover el desarrollo sostenible:

La Asociación Internacional de Fomento (AIF).

La Corporación Financiera Internacional (IFC)

El Organismo Multilateral de Garantía de Inversiones (MIGA)

El Centro Internacional de Arreglo de Diferencias Relativas a Inversiones (CIADI)

De acuerdo con lo señalado en su página, <a href="https://www.bancomundial.org/es/who-we-are">https://www.bancomundial.org/es/who-we-are</a>, el Grupo Banco Mundial fue creado en 1944 y tiene su sede en la ciudad de Washington.

El BIRF y la AIF conforman el Banco Mundial, el que proporciona financiamiento, asesoría sobre políticas y asistencia técnica a los Gobiernos de los países en desarrollo. La AIF se concentra en los países más pobres del mundo, en tanto que el BIRF otorga asistencia a los países de ingreso mediano y los países pobres que tienen capacidad crediticia.

IFC, MIGA y CIADI se concentran en el fortalecimiento del sector privado en los países en desarrollo. A través de estas instituciones, el Grupo Banco Mundial proporciona financiamiento, asistencia técnica, seguros contra riesgos políticos y mecanismos de solución de diferencias a las empresas privadas, incluidas las instituciones financieras.

Si bien las cinco instituciones que conforman el Grupo Banco Mundial tienen sus propios países miembros, órganos directivos y convenios constitutivos, todas ellas trabajan al unísono para brindar servicios a sus países clientes. Los desafíos de desarrollo actuales solo se pueden encarar con la participación del sector privado. Pero el sector público sienta las bases para facilitar la inversión del sector privado y permitirle a este prosperar. Las funciones complementarias de las cinco instituciones permiten al Grupo Banco Mundial tener la capacidad única de conectar los recursos financieros internacionales con las necesidades de los países en desarrollo.

El Banco Mundial ha publicado más de 200,000 documentos para aumentar la comprensión de los programas y las políticas de desarrollo. Estos informes, documentos de trabajo y publicaciones, junto con los datos básicos que sirven de base, se encuentran disponibles en línea en forma gratuita.

La educación es un importante motor del desarrollo, desde fomentar un aumento en la matricula hasta promover el aprendizaje para todos, el Grupo Banco Mundial juega un papel fundamental en la educación a nivel mundial.

El Banco Mundial organiza junto con el Banco Interamericano de Desarrollo y la IFAC, desde 2007, Conferencias Regionales para ayudar al crecimiento económico de las mismas. La 10<sup>a</sup> Conferencia Regional CReCER sobre Contabilidad y Auditoría para el Crecimiento Económico Regional tuvo lugar en el Hotel Camino Real Polanco en la Ciudad de México del 6 al 9 de junio de 2017.

El tema principal de la conferencia de este año – *Promoviendo Confianza para el Desarrollo Sostenible* – reflejó la creciente necesidad de elevar la confianza en los gobiernos, con el fin de administrar los recursos públicos de manera más eficiente y promover la confianza en el sector privado para una mejor administración del capital.

#### Conclusiones

La Formación Inicial y el Desarrollo Profesional Continuo de los profesionales de la Contaduría son de gran importancia para contar con profesionistas competentes que proporcionen servicios de calidad en este ámbito y velen por el Interés público. Diversos Organismos Profesionales han desarrollado valiosos proyectos para fortalecer la formación y desarrollo de los profesionales de la Contaduría y su función ha resultado crucial para visibilizar los problemas y áreas de oportunidad que tiene nuestra profesión a nivel internacional.

Sin duda, una de las iniciativas más relevantes ha sido la emisión de las Normas internacionales de Formación por parte del IAESB, dada la posibilidad de ser un punto de referencia, en materia de educación contable, para todos los países, es por ello que su adopción está contemplada como una de las obligaciones de los organismos miembros de la IFAC, el impacto de esta gran iniciativa se podrá observar en los siguientes años.

Por otro lado los proyectos analizados en esta sección aportan elementos importantes para el fortalecimiento de la formación de los profesionales en Contaduría, entre ellos se encuentra:

- La definición de contenidos técnicos actualizados que incluyen además de las áreas tradicionales, el gobierno corporativo y la gestión de riesgos.
- El desarrollo de habilidades y actitudes como lo son el juicio y escepticismo profesional.
- La necesidad de elaborar mapas de competencia y marcos de referencia para cada área de especialidad del Contador como ejemplo la generada por el IMA.
- La importancia de fortalecer la capacidad de los formadores y reconocer y estimular su trabajo.

## 2. Formación en las Universidades

# 2.1. Consulta en Ranking QS

En el sitio *QS Top Universities*, se enlistan los principales programas en materia de Contaduría y Finanzas a nivel internacional. Los rankings tienen la finalidad de que los estudiantes identifiquen las universidades más importantes de acuerdo con el área específica.

Los rankings se centran en cuatro fuentes: Las dos primeras se componen de encuestas que se realizan a académicos y empleadores para evaluar el prestigio de las universidades en cada área. Las segundas son indicadores que miden el impacto de la investigación, analizando las citas de las mismas y su índice dependiendo del tema. Los artículos se obtienen de la base de datos Scopus de Elsevier, la cual es considerada como la base de datos con mayor número de citas a nivel internacional.

# Prestigio académico.

Los encuestados proporcionan su nombre, contacto, puesto e institución en donde laboran. También se identifican los países, las regiones y las áreas académicas en donde se encuentran familiarizados, además de dos disciplinas temáticas en donde se cuenta con experiencia.

Por cada área, se les pide a los encuestados mencionar 10 instituciones nacionales y 30 instituciones internacionales, que consideren excelentes en el área de investigación. De igual manera, se les pide que no seleccionen su propia institución. Los resultados de la encuesta se pueden filtrar según el área de experiencia de los encuestados. Se enfatiza a los encuestados que ha identificado un área de experiencia.

## 2. Prestigio del empleador.

En el ranking QS World University se incorpora la empleabilidad como un elemento relevante en la evaluación de las universidades. El proceso de

encuestas del prestigio del empleador es similar al del prestigio académico, la única diferencia radica en que no se clasifican las áreas de la facultad.

Se les solicita a los empleadores identificar 10 instituciones nacionales y 30 instituciones internacionales que consideran son las mejores con relación a la contratación de graduados. Asimismo, se pide identificar las disciplinas en donde llevar a cabo el reclutamiento.

### 3. Citas de investigación.

QS World University tiene la tarea de medir el número de citas por artículo, en lugar de hacerlo por miembro de la facultad. Esto se debe a que se puede consultar la lista de profesores por disciplina. Los datos de las citas se obtienen en Scopus, el cual comprende un periodo de cinco años.

#### 4. Índice H.

Desde el 2013 se ha incorporado en el ranking de universidades mundiales, el índice H es una manera útil para medir la productividad y el impacto de un trabajo académico y científico. Este índice se centra en el número de artículos y el número de citas del académico. Una de las ventajas de este índice es aplicarlo como una medida para incrementar la productividad y el impacto como departamento, universidad o país.

A continuación, se presentan las mejores universidades en la materia de Contabilidad y Finanzas, considerando los parámetros mencionados anteriormente.

Table 1 Mejores universidades en materia de Contaduría y Finanzas

Posición	Universidad	País		
1	Harvard University	Estados Unidos		
2	MassachussettsInstituteofTechnology	Estados Unidos		
3	Stanford University	Estados Unidos		
4	Universityof Oxford	Reino Unido		
5	London School of Economics and Political Science (LSE)	Reino Unido		
6	Universityof Pennsylvania	Estados Unidos		
7	Universityof Chicago	Estados Unidos		

8	Universityof Cambridge	Reino Unido
9	University of California, Berkeley	Estados Unidos
10	TheUniversityofMalbourne	Australia
11	The University of New South Wales	Australia
12	New York University	Estados Unidos
13	Columbia University	Estados Unidos
14	London Business School	Reino Unido
15	Yale University	Estados Unidos
16	The Hong Kong University of Sciencie and Technology	Hong Kong
17	NationalUniversityofSingapore	Singapur
18	TheUniversityofSydney	Australia
19	Universityof California, Los Angeles	Estados Unidos
20	TheUniversityof Manchester	Reino Unido

Fuente: QS Top Universities (2018). Accounting & Finance. Recuperado <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

También se presenta un cuadro comparativo de las posiciones ocupadas en 2017 y 2018:

Table 2 Comparación años 2017 y 2018

0	2018 2017	Institución	País	Prestigio académic o	Prestigio del empleador	Citas	Impacto en investigación	Puntaje
	1	Harvard University	United States	100	100	94	93.3	98.7
2	2	Massachusetts Institute of Technology (MIT)	United States	95.1	96.1	98.6	88.4	95.1
	3	Stanford University	United States	95.2	92.8	90.2	85.6	93
	4	University of Oxford	United Kingdom	06	97.3	87.7	96.6	91.6
	5	London School of Economics and Political Science (LSE)	United Kingdom	91.8	7.68	88.3	6.06	90.7
	9	Universityof Pennsylvania	United States	91.4	82.3	100	100	90.4
	7	Universityof Chicago	United States	92.6	78.9	100	96.8	89.7
	. 6	Universityof Cambridge	United Kingdom	91.4	98.1	74.7	. 66.1	89.2
	8	University of California, Berkeley	United States	8.06	86	94.9	83.6	89.1
10	14	TheUniversityof Melbourne	Australia	84.7	91.3	84.9	84.6	86.7
10	7	The University of New South Wales	Australia	84.6	88.4	86.3	92.5	86.7
12	10	New York University (NYU)	United States	68	78.3	96.4	89.2	86.6
3	13	Columbia University	United States	86.4	82.8	92.1	90.1	86.3
14	12	London Business School	United Kingdom	88	84.4	85.8	81.5	86.1
15	14	Yale University	United States	86.6	86.7	85.4	79.2	85.8
16	17	The Hong Kong University of Science and Technology (HKUST)	Hong Kong	87.3	83.2	83.7	76.7	84.7
17	18	National University of Singapore (NUS)	Singapore	84.6	89.6	78.2	74	84.4
18	20	TheUniversityofSydney	Australia	81.9	88.2	84.7	84.6	84.3
. 61	16	Universityof California, Los Angeles (UCLA)	United States	85.5	84.7	84.8	74	84
20	19	The University of Manchester	United Kingdom	81.5	81.5	86.3	90.9	

rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance

De este ranking se puede concluir que las Universidades que siguen liderando el área de Contaduría a nivel mundial se ubican en los siguientes países:

- Estados Unidos
- Inglaterra
- Australia
- Hong Kong
- Singapur

Estos países tienen las siguientes características:

- Invierten consistentemente en Programas de Investigación (Doctorado)
- Visualizan a la Contaduría como una disciplina que debe tener bases cuantitativas muy sólidas (Matemáticas, Estadística, Econometría y Finanzas)
- Integran la metodología de solución de problemas con la Teoría económica y la Estrategia
- Vinculan el programa de estudio con prácticas profesionales relevantes.

En virtud de esta clasificación se incluye una Tabla que analiza las características de los Programas que ofrecen estas Instituciones de Educación, líderes a nivel global.

Table 3. Características de las universidades ranking QS (Top 20).

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
Harvard		in Doctorado	5años	Contabilidad.	Primer y segundo año. Cursos (Áreas
OHIVEISHY	Accounting				de administración de negocios, teoria económica, métodos cuantitativos,
					adémicos
					curriculares) y examen final.
		-			Tercer, cuarto y quinto. Investigación.
nsse	PhD	in Doctorado	5años	Investigación en	Se incorporan cursos sobre economías
Institute of	Accounting			temas de interés	y finanzas para analizar los problemas
Technology				y relevancia	actuales en el reporte financiero,
	4		69	para	presentación y la declaración a través
	20		:	académicos,	del uso de la información financiera.
				reguladores	
				profesionistas.	
Stanford		in Doctorado	5años.	contabilidad,	Contabilidad: reporte financiero y
University	Accounting			economía,	control administrativo, seminario de
				econometría y	investigación en contabilidad,
				finanzas.	aplicaciones de información económica
				a. T	en la contabilidad y administración,
19	03	15	er	3	seminario de reporte financiero, tópicos
					selectivos en la investigación contable e
					incentivos gerenciales y gobierno
					corporativo.
₹:	٠	**			Economía: económica básica
					Econometría: métodos econométricos I,
					y    ,
14					Finanzas: mercados financieros y teoría
					de las finanzas corporativas.
	100				Cursos de interés en la investigación

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
		e			para el estudiante (ciencias del comportamiento, estadísticas, economía, política, lingüística, matemáticas, lógica o mercadeo).
University of Oxford	Investigación en Contabilidad	Maestría y programas ejecutivos de administración	N/D	N/D	N/D
London School of Economics and Political Science	BsC Accounting and Finance	Licenciatura	3 años de tiempo completo.	La estructura del programa se compone de materias en contabilidad y finanzas, además de materias relacionadas. Se podrá cumplir con una especialización de diferentes campos de la contabilidad y las finanzas.	Primer año: económica, métodos estadísticos para las ciencias sociales, mátodos básicos cuantitativos, matemáticas, estadísticas. Segundo año: teoría y práctica contable, principios de finanzas, principios de microeconomía.  Tercer año: problemas actuales para los reportes financieros, administración financiera y control Organizacional, auditoria, riesgos y gobierno, mercados financieros, inversiones y finanzas corporativas.
University of Pennsylvania	Program in Accounting	Licenciatura	4 años	El programa está diseñado con cursos obligatorios en las áreas de matemáticas,	Los siguientes cursos son requeridos: contabilidad y reportes financieros, análisis en la estrategia del costo, presentación financiera, contabilidad y análisis de negocios, contabilidad para fusiones, adquisiciones y estructuras

estadística, financieras complejas, impuestos y estraégia de negocios y valuación en financas, humanidades, ciendas naturales y del comportamiento.  La base del programa se comportamiento.  La base del programa es controlabilidad de negocios y valuación en el estudio de la contabilidad de nestigación en el estudio de la contabilidad de nestigación en el especialización planificación planificación planificación planificación planificación de la contabilidad de acuerdo a la disertación.  University of Master in Maestría Dos años Contabilidad Administrativa y gestión de riespos, analitica de estados financieros, gobiemo y élica; análitis de Contabilidad y no estructurados y no estructurados, analitica de estados financieros, datos estructurados y no estructurados, analitica de estados financieros, datos estructurados y no estructurados, analitica de estados financieros, datos estructurados, analitica de probabilidad y vesticitar, a malitica de probabilidad y vesticitar, a malitica de probabilidad y estadistica, analitica de probabilidad y estadistica, Audition internacion probabilidad y estadistica Audition internacion.	Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
finanzas, finanzas, funanidades, ciencias ciencias ciencias naturales y del comportamiento.  La base del programa se centra en el estudio de la contabilidad financiera, de costos, planificación fiscal y auditoria.  Accounting  Master in Maestría Dos años Contabilidad de acuerdo a la disertación.  Accounting  Accounti			I a		estadística, economía.	financieras complejas, impuestos y estrategia de negocios y valuación en
humanidades, ciencias naturales y del comportamiento.  La base del programa se centra en el estudio de la contabilidad de la contabilidad descritorio.  Inanciera, de contabilidad descritorio de la contabilidad descritorio.  Accounting  Master in Maestria Dos años Contabilidad describitara actuales en inform disertación.  Accounting Accounting Auditoria información financiera gobierno y estecializara de estructurados y no estructurados, analísis de estados financiera, probabilidad describítva. Auditoria información financiera y gestión de riesga para descriptiva.					finanzas	las empresas
of PhD in Doctorado Cinco años Accounting  Accounting  Master in Maestria  Accounting  Acc					humanidades,	
omportamiento. La base del programa se centra en el estudio de la contabilidad de la contabilidad de la contabilidad y auditoria de acuerdo a la disertación.  of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad describitad administrativa y gestion de respecializados de contabilidad describitad describitad problemas aduales en información financieros, gobierno y ética; análisis información financieros, de estructurados y no estructurados, analítica predictia málitica predictia predi					ciencias	
comportamiento.  La base del programa se centra en el estudio de la contabilidad financiera, de contabilidad financiera, de de lascuendo a la materias se eligen para refor especialización de sepecialización de acuendo a la disertación.  Maestría Dos años Contabilidad administrativa y gestión de risca y analitisa probabilidad, analitisa predicta probabilidad administrativa y gestión de risca predicta probabilidad administrativa periorio probabilidad y nestricaturados, analitica predicta predict					naturales y del	
programa se centra en el estudio de la contabilidad financiera, de costos, planificación fiscal y auditoria de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años (Contabilidad Accounting)  of Master in Maestría Dos años (Contabilidad Accounting)  of Master in Maestría (Contabilidad Accounting)  of Maetric (Contabilidad					comportamiento.	Α.
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Es un Doctorado de investigación er de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting Account					base	
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Accounting  Accoun				i i		остинент и постинент и пост Постинент и постинент и по
of PhD in Doctorado Cinco años Accounting					en	
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Es un Doctorado de investigación er fiscal y auditoría floración de acuerdo a la disertación.  Accounting					qe	
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Es un Doctorado de investigación er de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting Account	*	,	9	e de	contabilidad	2
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Accounting Account						
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Es un Doctorado de investigación er de acuerdo a la disertación.  Of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting Accounting Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa an análisis de estados financiera y analitica probabilidad y estadistica. Auditoria información probabilidad y estadistica.					costos,	,
of PhD in Doctorado Cinco años Se eligen cursos Es un Doctorado de investigación er de especialización y especializarse en el tema de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting Accounting Administrativa Administrativa Administrativa Administrativa descriptiva, análisis de estados financieros probabilidad y estuditoría información financiera y gestión de riesganalísis de estados financiera predict probabilidad y estadística. Auditoría inferencia de probabilidad y estadística.	, te		(1		planificación	3
Accounting  Administrativa  Ad					fiscal y auditoria.	
Accounting  Accounting  of Master in Maestría  Accounting  Accounting  Accounting  Accounting  Accounting  Accounting  Accounting  Auditoría  Accounting  Auditoría  Auditoría  Accounting  Auditoría  Accounting  Auditoría  Auditoría  Accounting  Auditoría  Auditorí	£	PhD		Cinco años	Se eligen cursos	Es un Doctorado de investigación en el
of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting  Auditoría  Información financiera y gestión de riesg análisis de estados financieros, de estructurados, analísica predictica probabilidad y estadística. Auditoría inte	Chicago	Accounting			qe	que las materias se eligen para reforzar
de acuerdo a la disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad Accounting  Administrativa  Administrativa  Auditoría  Información financiera y gestión de riesg análisis de estados financieros, da estructurados, analítica probabilidad y estadística. Auditoría inte					especialización	y especializarse en el tema de
disertación.  of Master in Maestría Dos años Contabilidad financieros, gobierno y ética; análisis Contabilidad administrativa y gestión Administrativa conferencias de contabilidad, análisis información financiera y gestión de riesg análisis de estados financieros, da estructurados, analítica probabilidad y estadística. Auditoría interpretario de contabilidad y estadística.					de acuerdo a la	disertación.
Accounting Accounting Accounting Accounting Accounting Accounting Accounting Accounting Administrativa Administrativa Auditoría Información financiera y gestión de riesg análisis de estados financieros, da estructurados y no estructurados, analítica probabilidad y estadística. Auditoría inte					disertación.	
Accounting  Contabilidad administrativa y gestión  Contabilidad administrativa y gestión  Administrativa contabilidad análisis administrativa y gestión de riesganálisis de estados financieros, da estructurados, analítica probabilidad y estadística. Auditoría interproportativa, análitica probabilidad y estadística, Auditoría interproportativa, análitica probabilidad y estadística, Auditoría interproportation.		Master	-	Dos años	Contabilidad	actuales en
contabilidad administrativa y gestion operaciones, Problemas críticos conferencias de contabilidad, análisis información financiera y gestión de riesg análisis de estados financieros, da estructurados y no estructurados, analítica probabilidad y estadística. Auditoría inte	Cambridge	Accounting		Q	Financiera	gobierno y ética; análisis
Total			0.	•	Contabilidad	administrativa y gestión
					Administrativa	operaciones, Problemas críticos en conferencias de contabilidad, análisis de
análisis de estados financieros, datos estructurados y no estructurados, analítica descriptiva, análitica predictiva, probabilidad v estadística. Auditoría interna					Auditoria	información financiera y gestión de riesgos,
estructurados y no estructurados, analitica descriptiva, análitica predictiva, probabilidad y estadística. Auditoría interna						análisis de estados financieros, datos
anallica I v estadística, Audito		AAT S				estructurados y no estructurados, analítica
						arialitica I v estadística. Audito

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
					y externa, Informe financiero global. Gestión estratégica del rendimiento, gestión estratégica del rendimiento.
University of California, Berkeley	PhD Accounting	Doctorado	3-4años	Seminarios de Investigación doctoral en contabilidad. Materias que apoyen la disertación.	Herramientas matemáticas para la economía, probabilidad y estadística, econometría, teoría económica, investigación en contabilidad, Finanzas corporativas.
The University of Malbourne	Licenciaturaen Comercio	Major	3 años de tiempocompleto.	El programa está diseñado para desarrollar habilidades que permitan la producción e interpretación de la información financiera y mejorar la asignación de recursos.	Primer y segundo año: asignaturas básicas previas a la especialización y asignaturas requeridas para la certificación del contador.  Tercer año: Combinación de materias principales y electivas de comercio.
The University of New South Wales	BA (Hons) Accounting and Finance	Licenciatura	3 años de tiempocompleto.	Las áreas que se deben cubrir incluyen: informes financieros, contabilidad de gestión, finanzas	Año 1: contabilidad financiera, introducción a la contabilidad administrativa, enfoque de negocios en la contabilidad., derecho corporativo y de negocios, métodos cuantitativos para la contabilidad y las finanzas e introducción a las finanzas.  Año 2: reportes financieros, contabilidad

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
				corporativas, impuestos.	administrativa, fundamentos de administración financiera, impuestos
				auditoria y	auditoria, práctica profesional y
				ón	finanzas.
				contable.	Año 3: reporte financiero avanzado,
					o y ética, anális
			Ē		de negocios para contadores e investigación contable.
New York	Bachelor's	Licenciatura	Tres años	El enfoque de la	Los estudiantes que elijan seleccionar
University	degree of			concentración	el programa de contabilidad general
38		8	3	se centra en la	deben completar los siguientes cursos:
	Business			gestión de las	análisis de estados financieros, finanzas
				empresas	avanzadas, modelos de estados
			1.	comerciales,	financieros, análisis de reporte
				con el objetivo	financiero, auditoria, instrumentos
				de due funcione	financieros para contabilidad, conceptos
				el sistema libre	avanzados de contabilidad, impuestos,
				de mercado de	controles internos para sistemas de
				forma	información contable, juicio y toma de
	*	25	28	adecnada.	decisiones y colaboración, conflicto y
:	i d				negociación.
Columbia	PhD	Doctorado	4-5años	Contabilidad	Contabilidad Financiera, Contabilidad
University	Se	•	2	•	Administrativa, auditoria, teoría de los
		al .	A)		mercados financieros, econometría,
					sistemas de información
London	PhD	Doctorado	4-5años	Contabilidad	Información Financiera y mercados de
Business					sis fundamental y v
School				15	compensación ejecutiva, Finanzas
					empíricas y anomalías contables. Gobierno

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
					corporativo, economía política. Gestión de ganancias. Normas Internacionales de Información Financiera, Capital privado y capital de riesgo.
Yale University	PhD Accounting	Doctorado	Cinco años	Contabilidad	Cuatro seminarios especializados en investigación contable, métodos de investigación empíricos , y materias de elección de acuerdo con la disertación.
The Hong Kong University of Science and Technology	BBA in Professional Accounting	Licenciatura	Cuatro años.	El programa está centrado en contabilidad y finanzas.	Los cursos requeridos son: contabilidad financiera I, contabilidad financiera II, contabilidad administrativa avanzada, derecho en la sociedad y los negocios, programa profesional de excelencia, contabilidad financiera avanzada, impuestos, auditoria, derecho de la empresa y estrategia corporativa.
National University of Singapore	Business Administration (Accountancy)	Licenciatura	Tres años.	El programa tiene un componente adicional de contabilidad. Se construye sobre una base sólida de conocimientos en otras áreas. Considerado como un nivel de negocios con	Módulos de Educación general.  Módulos electivos sin restricciones.  Módulos centrales: análisis de decisiones usando hojas de datos, programación para toma de decisiones, economía empresarial, economía global, contabilidad para la toma de decisiones, ambiente legal en los negocios, principios de marketing, comportamiento organizativo, finanzas, administración de operaciones y fermología y compunicación empresarial

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Åreas	Materias principales
				riguroso en	para líderes.
				contabilidad.	Módulo práctica profesional.
					Módulo de programa de honores.
The University	Professional	Programa.	Tres a	Los requisitos	Primer semestre: análisis de negocios
of Sydney	Accounting	8	cuatroaños.	se extienden a	cuantitativos y contabilidad, negocios y
<del>- 31</del>	program			lo largo de tres	sociedad.
				años de la	Segundo semestre: contabilidad y
				licenciatura.	ición financiera y econom
					para la toma de decisiones en los
				Para lograr el	negocios.
			2	programa de	Tercer semestre: contabilidad financiera
d	82*			contabilidad	y derecho para contabilidad.
				profesional, los	Cuarto semestre: contabilidad
		8		estudiantes	administrativa y finanzas corporativas.
			7.	deben completar	Quinto semestre: contabilidad financiera
				72 créditos:24	y sistemas de información contable.
		72		puntos de	Sexto semestre: contabilidad y auditoría
				crédito de	en la práctica y sistema fiscal en
				unidades	Australia.
		Ž4		básicas de	Estas unidades son títulos básicos para
	si	Œ,	)*	estudio de 1000	la Licenciatura en Comercio y títulos
				niveles, 24	combinados relacionados.
			0.100	ponntos de	
				crédito de	я
	rii.	ĸ	69	unidades	
		Sili		básicas de	8
				estudio de nivel	
				2000 y 24	
				puntos de	
				crédito de	

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
				unidades básicas de estudio de 3000 niveles.	2
University of California, Los Angeles	PhD	Doctorado	4-5años	Contabilidad	Teoría de la empresa y del consumidor. Probabilidad y estadística para econometría. Métodos matemáticos. Conceptos básicos de la teoría de juegos no cooperativos. Teoría y aplicación del análisis de regresión Seminario de contabilidad. Materias acordes con la disertación.
The University	BSe	Licenciatura	Tres años de	El enfoque del	Cursos para el año 1.
of Manchester			tiempo	grado es en	Reporte Financiero (Obligatoria)
			completo.	contabilidad	Introducción a la contabilidad
				finanzas. Se	administrativa (Obligatoria).
	T)			cubren otras	Toma de decisiones financieras
	- 420			materias de	(Obligatoria)
				importancia	Métodos cuantitativos para la
	2			como:	contabilidad y las finanzas (Obligatoria).
69	20	.*		administración,	Práctica profesional contable y auditoria
				derecho,	
				matemáticas,	Derecho en el ámbito gerencial
		•	•	estadística	(Obligatoria).
				economía.	Microeconomía (Obligatoria).
				El principal	Macroeconomía (Obligatoria).
				objetivo es	Fundamentos de administración
				ofrecer una	(Opcional)
				sólida base	Fundamentos de mercadotecnia
				teórica y	(Opcional).

Materias principales	Cursos para el año 2.  í Análisis de estados financieros (Obligatoria).		Reporte financiero y contabilidad (Obligatoria). Contabilidad administrativa intermedia	. w c	Principios de Impuestos (Obligatoria). Análisis de inversiones (opcional). Instituciones y mercados financieros (opcional).	Cursos para el año 3 Derecho en los negocios 2 (Obligatoria).	Problemas contemporáneos en el reporte y la regulación financiera	Auditoría y Contabilidad (Obligatoria). Valuación y comunicación financiera	corporativa (Obligatoria). Finanzas internacionales (Opcional).	Información contable y precios por acción (Opcional). Derivados (Opcional)
Áreas	práctica sobre los principios de contabilidad, así como la	adquisición de habilidades adecuadas.		str.			5			
Duración	,		*	¥			7-	**		
Nivel				9	r o	-	и		=	
Programa							9	í		
Universidad						·	a <sup>r</sup>	ner		

Universidad	Programa	Nivel	Duración	Áreas	Materias principales
					Sistemas de información en los
					negocios avanzados (Opcional).
					Gobierno corporativo (Opcional).
		1			Ingeniería financiera (Opcional).

#### 2.2. Formación Ética

El tema de la formación ética del profesional contable sigue siendo un tema de gran relevancia a nivel internacional. La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) ha desarrollado el Código Internacional de ética, el cual es aplicable para la actividad profesional del Contador. Este Código establece los principios fundamentales para los profesionistas en Contaduría, los cuales son: integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

El Código Internacional de Ética se compone de las siguientes secciones:

- a) Cumplimiento del Código, los Principios Fundamentales y el Marco Conceptual. Es aplicable para todos los Contadores Profesionales.
- b) Contadores Profesionales en Negocios. Esta sección es dirigida para empleados, bajo contrato o ejecutivos en empresas de comercio, industriales o de servicio, sector público, de educación y sectores sin fines de lucro y organismos reguladores o profesionales.
- c) Contadores Profesionales en la Práctica Pública. Se aplica para Contadores Profesionales que ofrecen servicios en la práctica pública.
- d) Normas de Independencia Internacional. Son aplicadas para los profesionistas en Contaduría de la práctica pública que prestan servicios de seguramiento.
- e) Glosario. Contiene la definición de términos y se describen términos con significados específicos en algunas secciones del Código.

Por otro lado, dentro de las Normas Internacionales de Formación (IES, por sus siglas en inglés) se desarrolló la IES 4, la cual se enfoca en los valores, ética y actitudes profesionales que el Contador debe desarrollar al finalizar el Desarrollo Profesional Inicial (DPI). Esta Norma también se compone de requisitos éticos en la formación del profesional en Contaduría, los cuales establecen principios

fundamentales de la ética profesional: objetividad, integridad, diligencia y competencia profesional, confidencialidad y comportamiento profesional. Asimismo, se refuerzan algunos temas importantes como el escepticismo y el juicio profesional, las cuales son limitados para las áreas de auditoria, aseguramiento y servicios relacionados.

Cabe destacar, como un esfuerzo importante, la publicación del libro "Desarrollo ético de los profesionales de la Contaduría y la Administración" por el Contador Enrique Zamorano García, Contador Benemérito de las Américas, en cual proporciona elementos prácticos para la formación ética de los profesionales de la Contaduría. Además, establece la importancia de la ética en el actuar del Contador en diferentes ámbitos profesionales y académicos, como las empresas, las firmas profesionales y las universidades.

Por lo anterior es muy importante considerar que la preparación profesional del Contador Público requiere una serie de competencias que son la integración de conocimientos, habilidades, actitudes y valores que en conjunto con la experiencia le permiten la resolución de problemas utilizando su juicio crítico, así como el escepticismo y la ética profesional.

Es por ello que un pilar fundamental en la formación de todo Contador Público es la ética, la cual se desarrolla en todas las fases de su preparación:

- Estudios Formales
- Lugar de trabajo
- Desarrollo Continuo

En el caso de la Formación en Universidades (estudios formales), el Programa de Contaduría Pública debe de incluir de manera transversal el tema de la ética, incluyendo su concepción, su importancia en la profesión (Código de Ética Profesional) y la solución de problemas éticos en los que es de suma relevancia el desarrollo del juicio y escepticismo profesional.

## 2.3. Técnicas didácticas de vanguardia

Una parte fundamental del proceso de enseñanza son las técnicas educativas, las que se presentan a continuación están basadas en el concepto de aprendizaje experiencial, el cual intenta desarrollar la capacidad de las personas para aprender de su propia experiencia, siempre dentro de un marco conceptual y operativo concreto y bien desarrollado. Un marco conceptual idóneo para poder aprender de la experiencia implica un trabajo sistemático muy importante, consistente en estructurar las diversas experiencias en función de los objetivos educativos que se pretendan alcanzar y del perfil del grupo de estudiantes.

Por otro lado, también se deben escoger una serie de técnicas de acción apoyadas en unas herramientas y dispositivos específicos. Las distintas actividades enmarcadas en esta metodología deben estar muy bien estructuradas y divididas en secuencias.

## 2.3.1. Aprendizaje basado en problemas

El método del aprendizaje basado en problemas, en sus inicios, tuvo como finalidad el mejoramiento de la calidad de la educación médica a través del análisis de problemas de tipo real y comprensión de diferentes áreas del conocimiento para solucionar los problemas. En la actualidad es utilizado por diferentes áreas del conocimiento.

En este método, el alumno es el responsable de la solución del problema planteado, por medio del desarrollo de habilidades, actitudes y valores benéficos. Asimismo, el aprendizaje basado en problemas puede ser utilizado o implementado como una estrategia, ya sea a lo largo de la carrera profesional o como una técnica didáctica para el cumplimiento de determinados objetivos.

De acuerdo con la dirección de Investigación y Desarrollo Educativo del ITESM, el aprendizaje basado en problemas se define como "una estrategia de enseñanza-aprendizaje en la que tanto la adquisición de conocimientos como el desarrollo de habilidades y actitudes resultan importantes, en el ABP un grupo pequeño de

alumnos se reúne, con la facilitación de un tutor, a analizar y resolver un problema seleccionado o diseñado especialmente para el logro de ciertos objetivos de aprendizaje" (ITESM, 2018).

Este tipo de aprendizaje se centra en la teoría constructivista, la cual determina el entendimiento con una situación de la realidad, la estimulación del aprendizaje se da por el conflicto cognitivo y el conocimiento se origina cuando se aceptan los procesos sociales y se evalúan las interpretaciones individuales del mismo fenómeno. Por otro lado, con este método se desarrolla el pensamiento crítico en el proceso de enseñanza y forma parte de él.

Algunas características del método de aprendizaje basado por problemas son:

- · Los alumnos participan para adquirir el conocimiento.
- Está orientado a la solución de problemas, con la finalidad de conseguir el aprendizaje de ciertos objetivos del conocimiento.
- Se centra en el alumno y no en el profesor.
- · Estimula el trabajo colaborativo.
- Se encuentra abierto para cualquier área del conocimiento.
- · El maestro funge el papel de facilitador o tutor.

Por otro lado, Illinois CITL establece que el Aprendizaje Basado en Problemas (PBL, por sus siglas en inglés) es un método de enseñanza utilizado para promover el aprendizaje de conceptos bajo el uso de problemas complejos del mundo real.

Una de sus principales finalidades es el promover las habilidades para desarrollar el pensamiento crítico, las habilidades para resolver problemas y las habilidades para la comunicación. Igualmente, este método de enseñanza es utilizado a lo largo del semestre, por lo que se debe motivar a los estudiantes a buscar una comprensión con mayor profundidad para que tomen decisiones adecuadas y para que se incorporen los conceptos. Por otro lado, si se requiere que los estudiantes trabajen en equipo, es importante proporcionar un problema con un nivel alto de

complejidad. De igual manera, si el problema está dividido por etapas, los pasos iniciales deben ser atractivos para llamar la atención de los estudiantes.

Las fuentes pueden ser utilizadas por su poca edición y algunas pueden ser reescritas para incrementar su utilidad. Algunas de ellas pueden ser:

- Periódicos.
- Libros.
- Revistas.
- Películas y series de televisión.

# 2.3.2. Aprendizaje basado en proyectos

El método basado en proyectos está enfocado en brindar mayor responsabilidad a los estudiantes en proyectos reales, considerando las habilidades y los conocimientos adquiridos en las aulas.

Su principal objetivo es que los estudiantes empleen lo rescatado en el salón de clases, con la finalidad de aplicarlo como una herramienta para la solución de problemas y ofrecer mejoras que sean útiles en la comunidad en donde viven. Las principales actividades que se realizan durante el aprendizaje basado en proyectos son:

- Realizar preguntas.
- Debatir ideas.
- Predecir.
- Diseñar planes y/o experimentos.
- Recolectar y analizar datos.
- Determinar conclusiones.
- Comunicar ideas a otros participantes.

Se define como: "Un conjunto de atractivas experiencias de aprendizaje que involucran a los estudiantes en proyectos complejos y del mundo real a través de los cuales desarrollan y aplican habilidades y conocimientos. Una estrategia que reconoce que el aprendizaje significativo lleva a los estudiantes a un proceso

inherente de aprendizaje, a una capacidad de hacer trabajo relevante y a una necesidad de ser tomados seriamente.

Un proceso en el cual los resultados del programa de estudios pueden ser identificados fácilmente, pero en el cual los resultados del proceso de aprendizaje de los estudiantes no son predeterminados o completamente predecibles" (ITESM, 2018).

Es importante considerar que el método de aprendizaje basado en proyectos se centra en conceptos relevantes de la disciplina del conocimiento, y no temas que sean de interés para el estudiante. Las principales características que define este método son:

- El planteamiento debe centrarse en un problema real.
- Se considera una oportunidad para que los estudiantes investiguen y aprendan nuevos conocimientos.
- Existe una estrecha colaboración con maestros, estudiantes y otras personas, para que el conocimiento sea compartido y distribuido en la comunidad del aprendizaje.
- La utilización de herramientas cognitivas que permitan que los estudiantes representen sus ideas.

Galeana (2009) establece que el método basado en proyectos se visualiza bajo diferentes enfoques:

- Método de instrucción.
- Estrategia de aprendizaje.
- Estrategia de trabajo.

El principal objetivo de este método es solucionar problemas por medio de la utilización de temas reales. Por otro lado, el Aprendizaje Basado por Proyectos es investigado y aplicado por el Dr. Davod Moursand, experto en TIC's en proyectos de aprendizaje, y en donde ha propuesto el uso curricular de dicho método.

El método basado en proyectos se originó a partir del constructivismo, el cual se enfoca en el aprendizaje a partir de las construcciones mentales, es decir que los individuos aprenden nuevos conocimientos a partir de conocimientos actuales y previos.

#### 2.3.3. Aprendizaje basado en casos

El método de casos es un tipo de enseñanza en donde los alumnos obtienen conocimientos por medio del análisis de las experiencias y las situaciones de la vida real. Tiene como finalidad la búsqueda de la relación entre los conocimientos teóricos con los ambientes de la aplicación. Los casos se definen como aquellas situaciones problemáticas que requieren de un proceso de análisis.

Es considerado como una gran oportunidad, ya que los estudiantes ponen en práctica sus habilidades, observación, diagnóstico y participación, a través de la colaboración en procesos grupales.

Es preciso encontrar la traducción al español de The Case Method como el Método del caso, pero la mejor forma de nombrarlo es el método de discusión de casos, debido a que, para llevar a cabo el análisis, comprende un caso y la discusión de sus participantes.

En el ámbito de negocios, el principal propósito es la formación de ejecutivos para que puedan tomar decisiones "poniéndose en los zapatos del tomador de decisión". Mientras que, en el ámbito de la ética, se busca influir en el comportamiento de las personas, con la finalidad de tomar consciencia sobre las problemáticas actuales.

Illinois CITL menciona que los casos son narraciones, situaciones, selecciones de datos que presentan preguntas no resueltas y abiertas al debate. Es considera una forma de aprendizaje participativa, en donde los estudiantes adquieren habilidades, comunicación y dinámica de grupo.

Este tipo de aprendizaje es muy común en las áreas de medicina, derecho y negocios, pero en la actualidad ha sido abierto a las disciplinas de la ingeniería, química, educación y periodismo. Por otro lado, el método de casos promueve un

aprendizaje y la retención a largo plazo, responder la pregunta ¿Por qué? y ofrecer las oportunidades de analizar la situación desde diferentes perspectivas.

Las principales formas para usar el método del caso de forma apropiada son:

- Elegir un caso apropiado, los cuales pueden ser casos terminados basados en hechos, abiertos sin terminar, ficticios que el tutor escribe y documentos originales.
- Desarrollar preguntas, en donde deben presentar formas para iniciar la discusión. Algunas preguntas que deben los alumnos deben reflexionar son: ¿Cuál es el problema o la solución?, ¿Quién es el responsable de la toma de decisiones?, ¿Quiénes son las personas involucradas?, ¿Qué causó el problema?, ¿Qué decisión se debe tomar? y ¿Hay respuestas alternativas?
- Establecer reglas básicas con los estudiantes, algunas de ellas son escuchar atentamente la discusión, la colaboración y el respeto, ofrecer comentarios, sugerencias o preguntas de valor y dirigirse a la investigación constructiva para ofrecer soluciones.

#### 2.3.4. Aprendizaje colaborativo

El Aprendizaje Colaborativo se define como la actividad que se desarrolla en un pequeño salón de clases. Surge cuando los alumnos forman equipos pequeños después de recibir instrucciones por parte del profesor. En este tipo de aprendizaje, los estudiantes intercambian información y laboran hasta que logran el objetivo de aprender y terminar la tarea.

Es considerado como un foro abierto al diálogo entre estudiantes. Una de las principales finalidades es que los estudiantes pasivos participen en situaciones interesantes y demandantes.

Los principales elementos de este tipo de aprendizaje son:

- Cooperación.
- Responsabilidad.

- Comunicación.
- Trabajo en equipo.
- Autoevaluación.

Los profesores organizan a los estudiantes en grupos, en donde deben considerar algunos factores como el tamaño, la duración y la forma de asignación. Los equipos se pueden formar al azar o por decisión de los involucrados. De acuerdo con experiencia de lo que han participado en este tipo de aprendizaje, los equipos efectivos deben ser heterogéneos y formados por el tutor o profesor. Los métodos más frecuentes para organizar equipos son: "la llamada de valor", el matemático, estados y capitales, áreas geográficas y personajes literarios.

Illinois CITL menciona la importancia de la diferencia entre el aprendizaje colaborativo con el aprendizaje cooperativo. El aprendizaje colaborativo tiene la función de resaltar las aportaciones de los miembros de un grupo determinado. En cambio, el aprendizaje cooperativo forma parte del aprendizaje colaborativo e implica mayor contribución por parte del docente o tutor. El profesor es el encargado de diseñar la tarea y la estructura del grupo para llevar a cabo la tarea. Posteriormente, los estudiantes realizan una interacción bajo las condiciones del tutor.

Una de las similitudes de los dos tipos de aprendizaje es que pueden surgir en grupos formales como informales. Sin embargo, el instructor debe diseñar de forma adecuada para lograr los objetivos.

## 2.3.5. Aprendizaje basado en retos

De acuerdo con el modelo educativo Tec 21 del Tecnológico de Monterrey, el aprendizaje basado en retos ocurre en las siguientes situaciones: .

- Se exponen situaciones reales a los estudiantes, con la finalidad de desarrollar competencias de liderazgo transformador a nivel internacional.
- Generar motivación y sentido de logro.
- Vincular al estudiante, para generar valor tangible.

- Brindar experiencias que sean un reto y que desarrollen el emprendimiento y sentido humano.
- Se considera vivencial, colaborativo e integrador de conocimientos.

Por su parte Fundación Slim, define al aprendizaje basado en retos como "una metodología donde el estudiante confronta un reto de su entorno, el cual se decide de manera colaborativa a partir de temas que sugiere el docente. Requiere el análisis e investigación de conocimientos necesarios para generar propuestas que se socializan posteriormente" (Fundación Slim, 2016). Se centra en los elementos del aprendizaje basado en problemas, porque integra el concepto reto como factor importante para despertar el interés de los estudiantes. En 2011 se implementa como una herramienta de apoyo en una TIC.

Los principales elementos de la metodología del aprendizaje basado en retos, los cuales son dirigidos tanto para el profesor como para el alumno, son:

- El reto.
- La investigación.
- La solución.
- La implementación.
- La reflexión y publicación.

3. Desarrollo Profesional Continuo y los Modelos de educación profesional

# 3.1. Desarrollo Profesional Continuo

De acuerdo con la IFAC, el Desarrollo Profesional Continuo (DPC) se define como "el aprendizaje y desarrollo que mantiene la competencia profesional para continuar desempeñando sus funciones de manera conveniente" (IFAC, 2018).

Los elementos que proporciona el Desarrollo Profesional Continuo son:

- Competencia técnica.
- Habilidades profesionales.
- Valores profesionales, ética y actitudes.

El Desarrollo Profesional Continuo es de gran relevancia porque se asegura la competencia profesional, construye organizaciones en materia contable más fuertes, mantiene el desarrollo de la profesión contable y mantiene confianza en el público interesado.

Asimismo, el DPC es requerido por todos los profesionales en contaduría y auditoria. Estos incluyen contadores gubernamentales, fiscalistas, contadores administrativos, contralores, contadores de costos, auditores internos, contadores forenses y directores financieros.

La IFAC establece la Norma Internacional de Educación (IES) 7, en la cual sus organismos miembros deben requerir a todos los profesionales en Contaduría el desarrollo y el mantenimiento de las capacidades para desempeñarse en su ambiente profesional de forma adecuada. Además, los profesionistas tienen la

responsabilidad de conocer y comprometerse a cumplir el DPC a través de actividades que sean relevantes, medidas y verificables.

Los principales elementos para planear un DPC son:

- · Identificar brechas de competencia y de aprendizaje.
- Promover actividades de DPC.
- Planear actividades de DPC.
- Confirmar que el aprendizaje ha sido desarrollado y mantenido.

Otras profesiones que enfatizan la necesidad de contar con un modelo de desarrollo profesional continuo son los médicos, actuarios y farmacéuticos.

# 3.2. Modelos de educación profesional en el mundo

Antes de hablar de los diferentes modelos de educación profesional en el mundo es necesario entender qué es la certificación y la razón de su existencia. Según lo señalado por el Doctor Claudio Rama: los estándares de calidad, la evaluación y la acreditación son los instrumentos que crearon las sociedades para garantizar la calidad de la universidad y para motorizar el ingreso a la sociedad del conocimiento, representando un cambio en la vieja dinámica universitaria.

La evaluación y la acreditación nacen por la masificación de la cobertura y la diferenciación institucional que promueve, en condiciones de mercado, desarrollos competitivos de institución es que ofertan servicios por debajo de los estándares mínimos. La teoría de la demanda de educación, asociada a las certificaciones, ha sido el sustrato conceptual de los sistemas de aseguramiento de la calidad de la educación superior, de su avance práctico a la obligatoriedad ya su complejidad y diferenciación.

El Dr. Rama señala que existen tres fases evolutivas en dichos sistemas de aseguramiento de la calidad:

1. Establecimiento de modelos duales de regulación. Estándares mínimos obligatorios de calidad a partir de la autorización de oferta de programas, y

creación de instituciones a partir de órganos gubernamentales y políticas de mejoramiento de calidad, mediante los procesos de evaluación y acreditación a cargo de agencias sistémicas.

- 2. Ampliación del alcance del aseguramiento de calidad, hacia todas las áreas, carreras, modalidades y niveles educativos, se pasa de criterios nacionales hacia la internacionalización de los estándares de calidad y agencias acreditadoras.
- 3. Construcción de sistemas de aseguramiento de la calidad fuera del ámbito de las Instituciones de Enseñanza Superior (IES), representa la transición de procedimientos indirectos a formas directas de medición de la calidad, con pluralidad de actores, metodologías y ámbitos de cobertura, focalizándose en la certificación y re-certificación de competencias profesionales.

En función de lo anterior podemos establecer que la certificación forma parte de la evolución de un sistema de aseguramiento de la calidad educativa, ya que ésta no siempre se puede garantizar por medio de la acreditación y re-acreditación de los programas de las IES, sino que se requieren estándares mínimos de calidad homogéneos de los profesionales.

Esa sí como la certificación se convierte en un mecanismo, tanto de ingreso al mercado laboral como de evaluación de la diversidad educativa, y constituye un estándar de calidad mínimo para el ejercicio profesional que tiende a establecer la sociedad, los colegios de profesionales y/o las empresas.

La certificación separa el mercado educativo del laboral y reconoce que los conocimientos adquiridos en la universidad no son los únicos determinantes de las competencias demandadas en los diferentes espacios de trabajo.

En la mayoría de los países, las universidades garantizan un cierto nivel de conocimientos y habilidades, por ello es por lo que sus programas académicos constituyen para el Contador Público futuro, una buena parte de su formación

profesional, en algunos de estos países la obtención del título académico, en forma casi automática, permite el ejercicio profesional de quien lo sustenta.

En algunos otros las certificaciones representan el mecanismo fundamental para el ejercicio profesional, siendo variables las condiciones para acceder a ello. En todos los casos, participan tres instancias que, de acuerdo con el contexto regulatorio, tienen un rol particular en el proceso establecido para otorgar el permiso de trabajo o cédula profesional, las cuales son:

- Gobierno.
- Agrupaciones profesionales.
- Instituciones de Enseñanza Superior (IES).

De acuerdo con el grado de participación y rol, que cada una de ellas tiene en dicho proceso, podemos plantear la existencia de tres modelos genéricos en el mundo:

Modelo 1. El permiso para trabajar se obtiene aprobando un examen, por medio del cual se expide un reconocimiento denominado "certificación profesional". En este modelo el gobierno otorga la facultad a las agrupaciones profesionales de administrar dicho examen. La preparación académica y profesional del sustentante fundamentalmente se obtiene de una combinación de estudios formales en las IES y práctica profesional relevante en el área de especialización en la que desea certificarse. Este modelo es utilizado en Estados Unidos, Canadá y Europa.

Modelo 2. El permiso para trabajar se obtiene con el título universitario otorgado por una IES. El gobierno le da la facultad a la IES para evaluar la capacidad de sus alumnos y, por lo tanto, otorgarles un título académico que les permitirá ejercer profesionalmente, inclusive sin tener experiencia profesional alguna. Por lo general, los profesionistas no tienen la obligación de colegiarse, es decir, de formar parte de una agrupación profesional. Este modelo es utilizado en países de América Latina, como Paraguay, Uruguay y Nicaragua.

Modelo 3. Al igual que en el modelo 2,el permiso para trabajar se obtiene con el título universitario otorgado por una IES. El gobierno le da la facultad a la IES para evaluar la capacidad de sus alumnos y, por lo tanto, otorgarles un título académico que les permitirá ejercer profesionalmente, inclusive sin tener experiencia profesional alguna. La diferencia radica en la obligatoriedad de colegiarse y certificarse profesionalmente con la presentación de un examen, sobre todo en actividades que se consideran de mayor impacto en el interés público, como lo es la auditoría. Este modelo es utilizado en países de América Latina como México, Chile y Brasil.

Es importante mencionar que de acuerdo con el modelo que prevalece en un país determinado, la agrupación profesional deberá establecer los requisitos necesarios de afiliación y de evaluación, que serán exigido sus miembros para ser considerados competentes profesionalmente. La tendencia mundial es requerir la presentación de una evaluación integral (certificación), que incluya conocimientos, habilidades y valores, para garantizarunacalidadmínimaenelejercicioprofesionalentodoelmundo, existen credenciales internacionales muy sólidas que a continuación se mencionan.

## 4. Certificaciones internacionales

Las certificaciones incluyen cursos que están enfocados en un tema específico. Dependiendo de algunos factores como el nivel de estudio y las metas del programa, se pueden requerir algunos requisitos en contabilidad básica o que cuenten con un título universitario.

A continuación, se presenta una lista de certificaciones populares a nivel internacional son:

- 1. CertifiedPublicAccountant (CPA).
- 2. CertifiedFinancialAnalyst (CFA).
- 3. Certified Management Accountant (CMA).
- 4. EnrolledAgent (EA).
- 5. CertifiedInternal Auditor (CIA).
- 6. Certified Information Systems Auditor (CISA).
- 7. CertifiedFraudExaminer (CFE).
- 8. Certified Government Auditing Professional (CGAP).
- 9. Certified Bank Auditor (CBA).

Se presentan información resumida de algunos de los requerimientos de las primeras 5:

Table 4 Requisitos de las certificadoras

CPA	CFA	CMA	EA	CIA

Grado universitario	Sí	No	sí	No	No
Cursos de contabilidad requeridos	Sí	No	No	No	No
Duración del examen	16 horas	18 horas	8 horas	12 horas	6.5 horas
Número de secciones en el examen	4	3	2	3	3
Fechas de exámenes por año	: 4	1-2	4	1	1

Información obtenida de http://www.ais-cpa.com/best-accounting-certifications/

A continuación sepresentanlos requisitos de entrada, experiencia profesional yevaluación, solicitadas por algunas agrupaciones profesionales en elmundo.

## 4.1. Australia (modelo 1)

El Instituto de Contadores Públicos en Australia (ICAA, por sus siglas en inglés) tiene como finalidad capacitar, gobernar y apoyar a los profesionistas en Contaduría de Australia. Es responsable de mantener los requisitos profesionales, éticos y técnicos que ayudan a identificar la designación del Contador Público. Además, se establecen los estándares de carácter profesional y técnico.

Para cumplir con los requisitos de ingreso como miembro del Instituto, es importante cumplir con altos estándares de Desarrollo Profesional Inicial (DPI). Para que se logre este objetivo, se desarrolla el Programa de Contadores Públicos, en donde se otorga la calificación más alta.

Los tres requisitos del Desarrollo Profesional Inicial (DPI) son:

- Contar con un título aprobado.
- Finalizar el Programa de Contadores Públicos.
- Tener los requisitos de experiencia práctica.

Los requisitos de experiencia práctica para ser admitido como miembro del Instituto son:

- Tres años de experiencia a tiempo completo (o equivalente) en una organización aprobada por el Instituto.
- Los candidatos deben estar en un empleo aprobado mientras completan sus módulos del Programa de Contadores Públicos y acumulan un mínimo de tres años para la membresía.
- Contar con asesoría por parte de un contable colegiado.
- Niveles requeridos y demostrados de competencia técnica y no técnica descritos en el libro de registro de experiencia práctica del candidato.

El programa CA se compone principalmente por un diplomado de posgrado en Contaduría y experiencia práctica. Además, combina el estudio formal y la experiencia práctica para desarrollar habilidades técnicas y profesionales.

Por otro lado, el programa desarrolla los conocimientos técnicos y habilidades profesionales a través del aprendizaje en línea combinado para un módulo final, lo que facilita conciliar los compromisos laborales y escolares del aspirante.

## El CPA requiere:

- Diplomado en Contabilidad Pública.
- Tres años de experiencia práctica.

El diplomado está conformado por cinco módulos, de los cuales cuatro corresponden a habilidades técnicas y un módulo final. Se ofrece de manera trimestral, es posible que se pueda estudiar más de un módulo técnico por periodo.

Al completar los módulos, los candidatos deben cumplir con el requisito de tres años de experiencia práctica. Esto lo puede hacer antes, durante o después del diplomado de posgrado.

Al completar con éxito el Programa de CA, los candidatos recibirán un Diploma de Posgrado en Contaduría Pública, una calificación de posgrado bajo el Marco de Certificaciones de Australia y una designación de CA, la cual es reconocida a nivel internacional.

De acuerdo con el sitio QS Top Universities, las mejores universidades en el área de Contabilidad y Finanzas en Australia al 2018 son:

Posición	Universidad
1	The University of Melbourne
2	The University of New South Wales
3	The University of Sydney
4	Monash University
5	The Australian National University

Información de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

### 4.2. Japón (modelo 1)

Para certificarse como CPA, el profesional debe cumplir con los requisitos específicos de calificación, los requisitos de este examen son determinados por la Ley de Contadores Públicos Certificados, dicho examen se lleva a cabo por la Junta de Supervisión de Contadores Públicos Certificados y Auditoría, el cual es el órgano asesor de la Agencia de Servicios Financieros. El examen se realiza anualmente en idioma japonés. Consiste en una prueba de opción múltiple y un ensayo.

En el caso de la experiencia práctica, el candidato requiere experiencia en auditoria en una firma de contabilidad o capacitación especifica en la industria por un periodo de dos años. La experiencia puede ser tomada antes o después de tomar el examen CPA.

Además, los candidatos exitosos de los exámenes CPA deben completar un programa de educación contable profesional con una duración de tres años, proporcionado por la Japan Foundation for Accounting Education and Learning. El plan de estudios se establece de acuerdo con las Normas Internacionales de

Educación (IES), emitidos por el IAESB. Al finalizar el programa, los candidatos están calificados para tomar las evaluaciones finales en las siguientes áreas:

- Contabilidad.
- Revisión de cuentas.
- Impuestos.
- Administración de empresas.
- · Reglas, regulaciones y ética.

Los principales objetivos de dicha fundación son:

- Identificar las necesidades en materia de educación contable y capacitación de las partes interesadas en contabilidad y auditoría, incluidos CPA, candidatos exitosos del examen de CPA y otros profesionales.
- Mejorar la experiencia en contabilidad y auditoría, las habilidades especiales y la ética profesional a través del desarrollo de materiales educativos y la implementación de educación y capacitación. Esto contribuirá al desarrollo de individuos que puedan ejercer adecuadamente el juicio profesional en contabilidad y auditoría.

De acuerdo con el sitio *QS Top Universities*, las mejores universidades en el área de Contabilidad y Finanzas en Japón al 2018 son:

Posición	Universidad
1	The University of Tokyo
2	Hitotsubashi University
3	Keio University
4	Waseda University
5	Osaka University

Información de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

## 4.3. Inglaterra (modelo 1)

The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA) ofrece una gama de oportunidades para los profesionistas en Contaduría, a nivel internacional, los empleadores buscan a los miembros para dirigir sus negocios.

Para convertirse en un miembro ACCA, es importante cumplir con la certificación ACCA. Los principales beneficios que se otorga al certificarse son:

- · Abrir las oportunidades a nivel internacional.
- Desempeñarse en conjunto con la ética, con la finalidad de establecer y mantener los altos estándares para avanzar hacia el futuro.
- Obtener acceso a recursos, foros e ideas mientras los aspirantes estudian y trabajan.
- Desarrollar las habilidades y obtener certificaciones.

La Certificación ACCA proporciona a los estudiantes las habilidades más actualizadas para convertirse en profesionistas. La ética y los valores forman parte de este programa, pero es importante cumplir con 36 meses de experiencia práctica. La certificación se compone principalmente de tres etapas de exámenes, un módulo de ética y habilidades profesionales y el requisito de experiencia práctica.

Los exámenes se componen de:

- Exámenes aplicados de conocimientos (Contabilidad en los negocios, contabilidad administrativa y contabilidad financiera).
- Exámenes aplicados de habilidades (Derecho corporativo y comercial, gestión de rendimiento, impuestos, informes financieros, auditoria y aseguramiento y gestión financiera).
- Estrategia profesional (combinación de habilidades en el enfoque del mundo real y la especialización. Se componen de exámenes de opción y esenciales).

La experiencia práctica es relevante, por lo que los contadores requieren de tres años mínimo para poder certificarse. Mientras que el módulo de ética y habilidades profesionales es diseñado para desarrollar un rango de habilidades que los empleadores requieren.

De acuerdo con el sitio *QS Top Universities*, las mejores universidades en el área de Contabilidad y Finanzas en Reino Unido al 2018 son:

Posición	Universidad
1	University of Oxford
2	London School of Economics and Political Science
3	Universityof Cambridge
4	London Business School
5	TheUniversityof Manchester

Información de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

## 4.4. Estados Unidos (modelo 1)

El Instituto Americano de Contador Público Certificado (AICPA, por sus siglas en inglés) establece los requisitos que deben considerar los profesionistas sobre la aplicación del examen CPA. Estos varían dependiendo del estado y la jurisdicción. Algunas regiones requieren un mínimo de 120 horas de créditos (equivalentes a una licenciatura). Para obtener una licencia como CPA, todas las juntas de contabilidad requieren como mínimo 30 horas de crédito adicionales, o 150 horas. Algunos créditos adicionales se pueden obtener a través de un programa de contabilidad de posgrado.

Por otro lado, los requisitos de desarrollo son establecidos por las juntas estatales de contabilidad y cada junta determina las horas de créditos de educación

profesional contable. Para calificarse como miembro del AICPA, el candidato debe cumplir con:

- Poseer un certificado de CPA válido emitido por la autoridad legalmente constituida de un estado, Distrito de Columbia, territorio o posesión territorial de los Estados Unidos.
- Aprobar un examen de contabilidad y otras materias relacionadas satisfactorias para la Junta de Directores de AICPA, que la Junta ha designado como el Examen de CPA Uniforme. Los candidatos que primero se vuelven elegibles para tomar este examen después del año 2012 deben haber obtenido 150 horas de educación semestrales en una universidad o universidad acreditada, incluida una licenciatura o su equivalente.
- Todos los miembros de AICPA deberán completar 120 horas, o su equivalente, de educación profesional continua (CPE).
- Practicar en una empresa inscrita en un programa de monitoreo de práctica aprobado (o, si ejerce en una empresa que no es elegible para inscribirse, están ellos mismos inscriptos en dicho programa).

El programa de certificación CPA se enfoca en la educación, el examen y la experiencia práctica. Gracias a esta certificación, se puede fungir como un asesor que ayude a personas, empresas y otras organizaciones para planificar ya alcanzar los objetivos.

El examen de certificación CPA consta de las siguientes características:

- Formato en línea.
- Consiste en cuatro secciones: auditoria y certificación, conceptos y entorno empresarial, contabilidad e informes financieros y regulación.
- Es la misma prueba, no importa el lugar donde se presente.
- El puntaje de aprobación es de 75, en una escala de 0 a 99.
- Los tipos de pregunta incluyen opción múltiple, simulación y comunicación escrita.

 La elegibilidad para presentar el examen depende de ls requisitos de cada estado.

Por otro lado, los requerimientos varían dependiendo del área de cada candidato, ya sea en educación, empleado de una organización y el tipo de trabajo. Muchos estados requieren que el candidato tenga de uno a dos años de experiencia.

De acuerdo con el sitio *QS Top Universities*, las mejores universidades en el área de Contabilidad y Finanzas en Estados Unidos al 2018 son:

Posición	Universidad
1	Harvard University
2	Massachusetts Institute of Technology
3	Stanford University
4	University of Pennsylvania
5	University of Chicago

Información de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

### 4.5. Canadá(modelo 1)

La Society of Management Accountants of Canada cuenta con un proceso cíclico continuo, con la finalidad de revisar los requisitos educativos, el ciclo se compone de tres años, el cual empieza con una revisión y actualización sobre el Plan Estratégico de CMA Canadá.

La revisión y la actualización se llevan a cabo a través del CMA Competency Map, en donde se actualizan los programas profesionales. Dentro de los temas que se

encargan de revisar son las Normas Internacionales de Educación (IES) y las Declaraciones de Prácticas.

Por otro lado, se estable un Estándar Nacional para el Aprendizaje Profesional Continuo y Desarrollo (CPLD), el cual define los requisitos para que los profesionistas miembros obtengan aprendizaje posterior de la designación del desarrollo de la competencia profesional. Este estándar está alineado con las IES y se complementa con el CMA Competency Map.

El programa de certificación de CPA consiste en un programa de educación, el cumplimiento de requisitos de experiencia relevantes y el examen final común. El programa de certificación indica la ruta para convertirse en un CPA canadiense. Se compone principalmente de los programas sobre los negocios, las prácticas públicas y el gobierno.

La visión de la certificación CPA es "ser la credencial de contabilidad y negocios canadiense más reconocida e internacionalmente reconocida que mejor protege y sirve al interés público" (CPA, 2018).

La certificación CPA se enfoca en las siguientes actividades:

- Asegurarse que los profesionistas cuenten con los conocimientos y habilidades para desempeñarse de forma adecuada.
- Desarrollar un programa de educación profesional de CPA posgrado.
- Establecer los prerrequisitos para la admisión de un Programa de Educación Profesional de CPA.
- Realizar exámenes, incluidos un examen final común.
- Desarrollar la experiencia práctica relevante.

De acuerdo con el sitio *QS Top Universities*, las mejores universidades en el área de Contabilidad y Finanzas en Canadá al 2018 son:

Posición	Universidad
1	University of Toronto
2	University of British Columbia

McGill University	
Université de Montréal	
University of Alberta	
	Université de Montréal

Información de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>

# 4.6. América Latina (modelo 2 y 3)

En México, no es necesaria la certificación para poder ejercer la profesión, solo se requiere en caso de dictaminar estados financieros para efectos fiscales. La certificación se obtiene por medio de la aprobación del Examen Uniforme de Certificación (EUC), el cual es considerado una evaluación que el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP) realiza para garantizar la actualización de los profesionistas contables, su validez abarca un periodo de cuatro años.

A continuación, se presentan los requisitos que son establecidos por algunos países de América Latina:

País	Características
México	<ul> <li>Obtener el título de Licenciado en Contaduría de alguna universidad del país.</li> <li>La certificación no se requiere para ejercer la profesión contable salvo para algunas actividades específicas.</li> <li>A través del Examen Uniforme de Certificación, los profesionistas pueden certificarse.</li> </ul>
Guatemala	<ul> <li>Egresado de una de las universidades del país.</li> <li>Formar parte del colegiado activo.</li> </ul>
El Salvador	<ul> <li>Obtener el título de Licenciado en Contaduría de alguna universidad del país.</li> <li>Tener calidad de Contador Público Certificado.</li> </ul>

País	Características
	<ul> <li>Los profesionistas que obtuvieron títulos similares de</li> </ul>
	universidades extranjeras y para su incorporación debe
	ser autorizado por el Ministerio de Educación.
	<ul> <li>Las personas naturales y jurídicas que a través de</li> </ul>
	Tratados Internacionales pueden ejercer la profesión.
	<ul> <li>Las personas jurídicas de acuerdo con la Ley.</li> </ul>
Honduras	<ul> <li>Es obligatoria la colegiación profesional para el ejercicio</li> </ul>
	de la profesión.
	Si no se cuenta con un colegio de su profesión, se debe
	afiliar a un colegio afín.
	Los afiliados al colegio deben realizar aportaciones
	financieras.
Nicaragua	<ul> <li>Contar con título universitario de la carrera de Licenciado</li> </ul>
	en Contaduría por alguna universidad del estado.
	Formar parte como miembro del Colegio de Contadores
	Públicos de Nicaragua.
Costa Rica	Estar colegiados.
Panamá	<ul> <li>Contar con una licencia de Contador Público Autorizado.</li> </ul>
República	<ul> <li>Contar con un título universitario de la Licenciatura en</li> </ul>
Dominicana	Contabilidad y Auditoría.
	Obtener del poder ejecutivo el número de exequátur.
	<ul> <li>Para ejercer en el área de auditoría, deben formar parte</li> </ul>
*	del Instituto de Contadores Públicos de la República
	Dominicana, Inc. (ICPARD).
Colombia	Obtener un número de matrícula profesional, otorgado
	por la Junta Central de Contadores.
	Para contar con la matrícula, se deberá tener experiencia
	certificada por la práctica profesional de por lo menos de
	un año.

País	Características
Venezuela	<ul> <li>Se necesita contar con un grado universitario.</li> <li>Estar inscritos al Colegio de Contadores Públicos del Estado.</li> <li>Para ejercer en el área de auditoría, deben estar inscritos en un registro de la entidad reguladora.</li> </ul>
Ecuador	<ul> <li>No se obliga a la inscripción del Registro Nacional de la Federación de Contadores.</li> <li>Los contadores bachilleres no pueden elaborar auditorias.</li> </ul>
Chile	<ul> <li>Contar con un título universitario emitido por alguna institución reconocida del país.</li> </ul>
Brasil	<ul> <li>Contar con un título universitario.</li> <li>Tener una certificación a través de la aprobación de un examen emitido por la Junta de Contabilidad.</li> </ul>
Paraguay	Contar con título profesional.
Uruguay	Contar con título profesional.
Argentina	<ul> <li>Contar con título profesional.</li> <li>Registrarse en la matrícula del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de su domicilio</li> </ul>

Fuente: KPMG (s.f.). Certificación profesional en América Latina.

5. Necesidad de contar con la certificación profesional en México (modelo 3) En el año de 1979, se crea la Norma de Educación Profesional Continua (EPC), la cual fue establecida por el Instituto Mexicano de Contadores Públicos (IMCP), con la finalidad de impulsar la actualización y el servicio de la calidad profesional. Esta norma constituye la base de la estructura del proceso de certificación de la Contaduría Pública.

En 1993, se firmó el Tratado de Libre Comercio (TLCAN) con los principales socios comerciales: Estados Unidos y Canadá. En el capítulo XII de dicho tratado, relacionado al Comercio de Servicios Transfronterizos, se acuerda que es importante homologar, evaluar y acreditar la educación superior bajo la

formulación de normas equivalentes entre dichos países. Además, era trascendental certificar el ejercicio profesional de algunas carreras profesionales, incluyendo la contaduría pública.

En mayo de 1998 nace la Certificación, impulsada por el IMCP y apoyada por el Comité Mexicano para la Práctica Internacional de la Contaduría Pública (COMPIC), integrado por los organismos más representativos de la Contaduría Pública de nuestro país y con la participación y asesoría permanente de las secretarías de Educación Pública, de Economía y de Gobernación.

La Certificación estableció dos objetivos: mejorar la calidad profesional del Contador Público y establecer las bases de reciprocidad para el ejercicio profesional de la Contaduría Pública, entre los países firmantes de tratados comerciales internacionales con México. El funcionamiento general de la Certificación se plasmó en el Reglamento para la Certificación Profesional de los Contadores Públicos, que fue elaborado por el IMCP con las debidas recomendaciones del COMPIC.

Como es menester en este tipo de procesos, y conforme se habitúa internacionalmente, durante el primer año se implementó la denominada "Cláusula del abuelo", que brindó la posibilidad de certificarse a todos aquellos Contadores Públicos que cumplieran con ciertos requisitos basados en la experiencia y la capacitación profesional. La "Cláusula del abuelo", además de ser un reconocimiento para los Contadores Públicos destacados en la práctica profesional, señala el periodo de transición entre un estado de cosas (no existencia de la certificación) y otro renovado (certificación profesional). En 1999, al concluir la citada "Cláusula del abuelo" empezó la aplicación de los Exámenes Uniformes de Certificación (EUC).

El 27 de septiembre de 2002, el IMCP firmó en Washington, DC el Acuerdo de Reconocimiento Profesional Mutuo, con los organismos: la Asociación Nacional de Consejos Estatales de Contabilidad, el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados, el Instituto de Contadores Certificados de Canadá y el Comité Mexicano para la Práctica Internacional de la Contaduría Pública, en donde se consideraron diferentes aspectos para el establecimiento de la reciprocidad en los servicios profesionales.

En 2005, el IMCP fue el primer Organismo Profesional en obtener el Reconocimiento de Idoneidad como Auxiliar en la Vigilancia del Ejercicio Profesional, en la modalidad de Certificación Profesional. Se realizó por parte de la Dirección General de Profesiones de la Secretaria de Educación Profesional.

En 2010, el IMCP con apoyo de organizaciones públicas como la Auditoría Superior de la Federación, la Secretaria de la Función Pública, el Servicio de Administración Tributaria, la Facultad de Contaduría y Administración de la UNAM, el Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas y el Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, desarrollaron e implementaron la certificación profesional por disciplinas.

Estos reconocimientos tienen que ser refrendados periódicamente: el reconocimiento internacional se refrendó en 2007, 2012 y 2017, en tanto que el Reconocimiento de Idoneidad se refrendó en 2010 y 2015.

#### 5.1. La certificación por disciplinas

En 2010, el IMCP dio inicio a la Certificación por Disciplinas en materia de contabilidad, costos, fiscal, finanzas y contabilidad y auditoría gubernamental. Durante su primer año, el proceso se llevó a cabo mediante la ya comentada "Cláusula del abuelo", pero con dos innovaciones: la primera, el cuerpo rector, denominado Consejo de Evaluación para la Certificación por Disciplinas, definidor de los exigentes requisitos, fue formado por diferentes organismos relacionados con las áreas a revisar (Auditoría Superior de la Federación, Secretaría de la Función Pública, Secretaría de Hacienda y Crédito Público, Servicio de Administración Tributaria, Instituto Mexicano de Ejecutivos de Finanzas, Academia de Estudios Fiscales, Academia Mexicana de Costos, Consejo Mexicano de Normas de Información Financiera, Asociación Nacional de Facultades y Escuelas

de Contaduría y Administración, Centro Nacional de Evaluación Superior y el propio IMCP).

La segunda innovación fue que el cumplimiento de los referidos requisitos fue revisado, también, por un Comité integrado por miembros especialistas de los organismos en cuestión, por lo que hubo una evaluación imparcial que fortificó la calidad del proceso, pero que tuvo por costo el retraso, de hasta varios meses, del resultado de dicha evaluación.

En cuanto a la aplicación de los exámenes de Certificación por Disciplinas, los primeros se aplicarán en diciembre de 2011.

La especialización, demostrable mediante la Certificación por Disciplinas, es una herramienta actual que fomenta el conocimiento y la preparación de los profesionistas y contribuye a la eficiencia organizacional. Ser especialista no consiste en solo contar con los conocimientos acerca del área a la que se dedica, sino que se precisa entender su filosofía, comprender sus métodos dominar sus técnicas y asumir y ejercitar su ética.

# 5.2. Requisitos para obtener la Certificación Profesional en Contaduría en México y para su renovación periódica.

De acuerdo con el artículo 4° del Reglamento para la Certificación Profesional de los Contadores Públicos, los requisitos para poder sustentar el examen, el aspirante debe llevar la siguiente documentación:

- Cédula Profesional expedida por la Dirección General de Profesiones.
- Constancia de práctica profesional por un periodo de mínimo tres años en actividades relacionadas a la Contaduría Pública.
- Título profesional, en donde se compruebe que el aspirante tiene por lo menos tres años de haberse titulado.
- Constancia de haber trabajado cuando menos durante tres años bajo la dirección o tutela de un Contador Público Certificado.

El Examen Único de Certificación (EUC) será preparado y aprobado por el Consejo. Tendrá lugar de forma anual en localidades donde existe un mínimo de 30 aspirantes para sustentarlo.

Para aprobar el EUC, el solicitante deberá alcanzar una puntuación mínima que sea determinada por el Consejo. En caso de no alcanzarlo el puntaje, el solicitante podrá presentarlo el año siguiente.

Una vez que el aspirante haya aprobado el EUC, el Consejo entregará al contador público un certificado que le otorga el reconocimiento de su capacidad profesional. Dicho certificado tendrá una validez de cuatro años y deberá ser refrendado por el Instituto. Los Contadores Públicos Certificados deben presentar una solicitud con las constancias anuales del cumplimiento de la Norma de Educación Profesional Continua del Instituto Mexicano de Contadores Públicos de los últimos cuatro años.

En caso de que el Contador Público Certificado no cumpla con dicha norma, deberá presentar nuevamente el EUC, de acuerdo con los requerimientos establecidos en el reglamento.

## Conclusiones y recomendaciones

La Contaduría es reconocida como una profesión que vela por el interés público. La formación en Contaduría es un tema que ha ganado relevancia en los últimos años. Existen varios organismos e instituciones académicas y profesionales en materia contable que han unido esfuerzos por desarrollar programas de formación adecuada para el buen desempeño de los profesionales en este ramo y reconocen que la formación y desarrollo profesional son un proceso continuo que debe tener los más altos estándares de calidad.

En la actualidad se requiere desarrollar en los futuros profesionistas características que les permitan afrontar los problemas de la sociedad y de las organizaciones aportando sus conocimientos y habilidades en la solución de

estos, por lo que no se debe parar en la búsqueda de metodologías y técnicas didácticas que promuevan en los estudiantes y profesionales la adquisición de las competencias requeridas.

Existen estándares internacionales para la formación de los profesionales en Contaduría, los cuáles constituyen un punto de referencia para universidades, empleadores, reguladores, y todos aquellos interesados en la formación de dichos profesionales. Los Organismos Profesionales han desarrollado proyectos para fortalecer la formación y del desarrollo profesional continuo en las diferentes áreas de la Contaduría. Por su parte las Universidades más prestigiosas en la disciplina han desarrollado programas de investigación que fortalecen la generación de nuevo conocimiento en el área y también emplean las técnicas de vanguardia para el desarrollo de competencias en sus académicos y estudiantes.

Es importante destacar que entre los retos que afrontan los contadores se encuentran la utilización de los nuevos sistemas de información y comunicación como herramientas para proporcionar mayores y mejores servicios, sin embargo no se debe olvidar que la tecnología cambia rápidamente y lo más importante es desarrollar en los profesionistas características como: Visión a largo Plazo , capacidad de adaptación, pensamiento crítico, juicio profesional, aprender por cuenta propia y de forma continua y capacidad de autoevaluación.

Por otro lado debido a que en la preparación y el desarrollo profesional continuo de los contadores intervienen varios actores, es necesario articular esfuerzos de los participantes en la formación (universidades, empleadores, Organismos Profesionales) para crear, medir y evaluar experiencias de aprendizaje que desarrollen las competencias necesarias para un desempeño exitoso. Los procesos de certificación permiten que el Contador fortalezca sus competencias y su desarrollo profesional y constituyen un aval de las competencias desarrolladas. Actualmente existen certificaciones que están dirigidas a los profesionistas de acuerdo con su área.

No obstante los grandes esfuerzos que se han hecho a nivel internacional por fortalecer la profesión, México afronta grandes retos para posicionar a la profesión

mexicana en la esfera de un mundo globalizado movido por la tecnología. Desde el punto de vista académico, aunque existen programas de excelencia en algunas universidades, aún hay gran variabilidad en las bases de formación de los profesionales de la Contaduría pues no todos los programas autorizados cuentan con los elementos básicos e indispensables para las funciones que ejerce un Contador por lo que habrá que hacer una revisión más puntual antes de autorizar nuevos programas.

Es importante estar al tanto de los resultados de los proyectos que se realizan a nivel internacional para fortalecer a la profesión, así como promover la investigación en el área. La promoción de ambientes colaborativos de aprendizaje y la movilidad profesional también pueden ser de utilidad en el desarrollo de competencias.

Por otra parte, es indispensable mencionar que en todo proceso de formación se debe promover el comportamiento ético ya que es el elemento fundamental a través del cual el desempeño de los profesionales en las diferentes áreas pueda otorgar confianza.

Referencias Bibliográficas

- AAA (2018). Aboutthe AAA. Recuperado de http://aaahg.org/About
- AAA (2018). Sharpeningourvision. Recuperado de <a href="http://aaahq.org/About/Sharpening-Our-Vision">http://aaahq.org/About/Sharpening-Our-Vision</a>
- AAA (2018). PathwaysComissión. Recuperado de <a href="http://commons.aaahq.org/groups/2d690969a3/summary">http://commons.aaahq.org/groups/2d690969a3/summary</a>
- ACCA (2018). What we do. Recuperado de <a href="https://www.accaglobal.com/gb/en/about-us/what-we-do.html">https://www.accaglobal.com/gb/en/about-us/what-we-do.html</a>
- ACCA (2018). Our mission and values. Recuperado de <a href="https://www.accaglobal.com/gb/en/about-us/our-mission-and-values.html">https://www.accaglobal.com/gb/en/about-us/our-mission-and-values.html</a>

- ACCA (2018). The ACCA Qualification. Recuperado de <a href="https://www.accaglobal.com/gb/en/qualifications/glance/acca/how.html">https://www.accaglobal.com/gb/en/qualifications/glance/acca/how.html</a>
- Accounting (2018). The 50 Best Bachelor's in Accounting Programs. Recuperado de <a href="https://www.accounting.com/rankings/best-bachelors-in-accounting-programs/">https://www.accounting.com/rankings/best-bachelors-in-accounting-programs/</a>
- ACRA (2018). Professional Requirements for Registration as Public Accountants.

  Recuperado

  dehttps://www.acra.gov.sg/components/wireframes/howToGuidesChapters.aspx?p

  ageid=1676#2093
- AICPA (2018). AICPA Mission and History. Recuperado de <a href="https://www.aicpa.org/about/missionandhistory.html">https://www.aicpa.org/about/missionandhistory.html</a>
- AICPA (2018). AICPA Activities and Major Programs. Recuperado de <a href="https://www.aicpa.org/about/missionandhistory/majorprograms.html">https://www.aicpa.org/about/missionandhistory/majorprograms.html</a>
- AICPA (2018). What does it take to become a CPA? Recuperado de <a href="https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/becomeacpa/gettingstarted/downloadable\_documents/steps-to-becoming-a-cpa.pdf">https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/becomeacpa/gettingstarted/downloadable\_documents/steps-to-becoming-a-cpa.pdf</a>
- ALAFEC (2018). Objetivos. Recuperado de http://www.alafec.unam.mx/objetivos.php
- ANFECA (2013). Ponencia Central Evaluación de los Aprendizajes. Recuperado de <a href="http://www.anfeca.unam.mx/docs/ponencias/2013/evaluacion aprendizaje.pdf">http://www.anfeca.unam.mx/docs/ponencias/2013/evaluacion aprendizaje.pdf</a>
- Asociación Interamericana de Contabilidad (2019). Historia y Objetivos. Recuperado de http://www.contadores-aic.org/quienes-somos/
- Asociación Interamericana de Contabilidad (2019). Certificaciones profesionales. Recuperado de http://aic.educacioncontinua.net/index.php?node=171
- Best Undergraduate Accounting Programs (2018). Business Programs. Recuperado de https://www.usnews.com/best-colleges/rankings/business-accounting
- CA (2018). CA ProgramOverwie. Recuperado de <a href="https://www.charteredaccountantsanz.com/become-a-member/apply-for-the-ca-program/ca-program-overview">https://www.charteredaccountantsanz.com/become-a-member/apply-for-the-ca-program/ca-program-overview</a>

- Centennial College (2018). Bachelor of Professional Accounting. Recuperado de <a href="https://www.bachelorstudies.com/Bachelor-of-Professional-Accounting/Hong-Kong/Centennial-College-HK/">https://www.bachelorstudies.com/Bachelor-of-Professional-Accounting/Hong-Kong/Centennial-College-HK/</a>
- Common Contend Project (2018). About us. Recuperado de <a href="http://commoncontent.com/about-us/">http://commoncontent.com/about-us/</a>
- CPA (2018). The new Chartered Professional Accountant (CPA) certification program:

  Overview. Recuperado de <a href="https://www.cpacanada.ca/en/become-a-cpa/whv-become-a-cpa/the-cpa-certification-program/the-cpa-certification-program-overview">https://www.cpacanada.ca/en/become-a-cpa/whv-become-a-cpa/the-cpa-certification-program/the-cpa-certification-program-overview</a>
- CPA (2018). Best Accounting Certifications: CPA, CFA, CMA, EA, CIA. Recuperado de <a href="http://www.ais-cpa.com/best-accounting-certifications/">http://www.ais-cpa.com/best-accounting-certifications/</a>
- Dirección de Investigación y Desarrollo Educativo, Vicerrectoría Académica, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (2018). El Aprendizaje Basado en Problemas como técnica didáctica. Recuperado de <a href="http://sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/abp/abp.pdf">http://sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/abp/abp.pdf</a>
- Dirección de Investigación y Desarrollo Educativo, Vicerrectoría Académica, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (2018). El método de proyectos como técnica didáctica. Recuperado de <a href="http://sitios.itesm.mx/va/dide2/documentos/proyectos.PDF">http://sitios.itesm.mx/va/dide2/documentos/proyectos.PDF</a>
- Dirección de Investigación y Desarrollo Educativo, Vicerrectoría Académica, Instituto Tecnológico y de Estudios Superiores de Monterrey (2018). Aprendizaje Colaborativo.

  Recuperado de <a href="http://www.sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/ac/Colaborativo.pdf">http://www.sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/ac/Colaborativo.pdf</a>
- El Financiero (2014). La importancia de la certificación profesional en México. Recuperado de <a href="http://www.elfinanciero.com.mx/opinion/imcp/la-importancia-de-la-certificacion-profesional-en-mexico">http://www.elfinanciero.com.mx/opinion/imcp/la-importancia-de-la-certificacion-profesional-en-mexico</a>
- El Universal (2018). Mejores Universidades 2018. Recuperado de <a href="http://interactivo.eluniversal.com.mx/2018/mejores-universidades-2018/#page/38">http://interactivo.eluniversal.com.mx/2018/mejores-universidades-2018/#page/38</a>

- Fundación Slim (2018). Aprendizaje basado en retos -ABR. Recuperado de <a href="https://capacitateparaelempleo.org/assets/2vw4234.pdf">https://capacitateparaelempleo.org/assets/2vw4234.pdf</a>
- Galeana, L. (2009). Aprendizaje basado en proyectos. Recuperado de <a href="http://ceupromed.ucol.mx/revista/PdfArt/1/27.pdf">http://ceupromed.ucol.mx/revista/PdfArt/1/27.pdf</a>
- Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (2018). Practicalexperience. Recuperado de <a href="http://www.hkicpa.org.hk/en/become-a-hkicpa/pef/requirements/">http://www.hkicpa.org.hk/en/become-a-hkicpa/pef/requirements/</a>
- IAAER (2018). About. Recuperado de http://www.iaaer.org/
- ICAEW (2018). About ICAEW. Recuperado de <a href="https://www.icaew.com/en/about-icaew">https://www.icaew.com/en/about-icaew</a>
- ICAEW (2018). An overview of ICAEW. Recuperado de <a href="https://www.icaew.com/en/about-icaew/who-we-are/icaew-overview">https://www.icaew.com/en/about-icaew/who-we-are/icaew-overview</a>
- IESBA (2018). Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants. IFAC: New York, USA.
- IFAC (2018). Organization Overview. Recuperado de <a href="http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview">http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview</a>
- IFAC (2018). The Institute of Chartered Accountants in Australia. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201403%20Australia%20ICAA%20.pdf">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201403%20Australia%20ICAA%20.pdf</a>
- IFAC (2018). The Japanese Institute of Certified Public Accountants. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/svstem/files/compliance-assessment/part\_3/201406\_japanjicpa.pdf">https://www.ifac.org/svstem/files/compliance-assessment/part\_3/201406\_japanjicpa.pdf</a>
- IFAC (2018). The Chartered Institute of Public Finance and Accountancy. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part\_3/201703\_United-Kingdom\_CIPFA\_SMO-AP\_0.pdf">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part\_3/201703\_United-Kingdom\_CIPFA\_SMO-AP\_0.pdf</a>
- IFAC (2018). The Association of Chartered Certified Accountants. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201606-United-Kingdom-ACCA.pdf">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201606-United-Kingdom-ACCA.pdf</a>

- IFAC (2018). American Institute of Certified Public Accountant. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201803/United-States\_AICPA\_SMO-AP.pdf">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201803/United-States\_AICPA\_SMO-AP.pdf</a>
- IFAC (2018). Continuing Professional Development. Recuperado de <a href="https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/iaesb-continuing-professional-development-brochure 0.pdf">https://www.iaasb.org/system/files/publications/files/iaesb-continuing-professional-development-brochure 0.pdf</a>
- IFAC (2018). Society of Management Accountants of Canada. Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/</a> 3/201305%20CPACanada 1.pdf
- IFAC (2018). Our Business Model. Recuperado de <a href="http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview/our-business-model">http://www.ifac.org/about-ifac/organization-overview/our-business-model</a>
- IFAC (2018). Action Plan Developed by Institute of Public Accountants (IPA). Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201403%20Australia%20IPA.pdf">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201403%20Australia%20IPA.pdf</a>
- IFAC (2018). Action Plan Developed by The Chinese Institute of Certified Public Accountants (CICPA). Recuperado de <a href="https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201803/">https://www.ifac.org/system/files/compliance-assessment/part/3/201803/</a> China CICPA SMO-AP.pdf
- IFAC (2018). Member Organizations and Country Profiles. Recuperado dehttps://www.ifac.org/about-ifac/membership/member-organizations-and-country-profiles
- Illinois CITL (2018). The Case Method. Recuperado de <a href="http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/the-case-method">http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/the-case-method</a>
- Illinois CITL (2018). Problem-Based Learning (PBL). Recuperado de <a href="http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/problem-based-learning-(pbl)">http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/problem-based-learning-(pbl)</a>
- Illinois CITL (2018). Group Learning. Recuperado de <a href="http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/group-learning">http://citl.illinois.edu/citl-101/teaching-learning/resources/teaching-strategies/group-learning</a>

- IMCP (2018). Certificación por disciplinas. Recuperado de <a href="http://www.ccpg.org.mx/certificacion/certificacion-disciplinas">http://www.ccpg.org.mx/certificacion/certificacion-disciplinas</a>
- International Actuarial Association (2011). Guidelines on Continuing Professional Development (CPD). Recuperado de <a href="https://www.actuaries.org/ABOUT/Documents/CPD">https://www.actuaries.org/ABOUT/Documents/CPD</a> Paper EN.pdf
- ITESM (2018). ¿Qué es el Método de Casos? Recuperado de <a href="http://sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/casos/qes.htm">http://sitios.itesm.mx/va/dide2/tecnicas didacticas/casos/qes.htm</a>
- ITESM (2018). ¿Qué es el modelo TEC 21? Recuperado de <a href="http://modelotec21.itesm.mx/que-es-el-modelo.html">http://modelotec21.itesm.mx/que-es-el-modelo.html</a>
- JIPCA (2018). Becoming a CPA. Recuperado de <a href="http://www.hp.jicpa.or.jp/english/accounting/becoming/index.html">http://www.hp.jicpa.or.jp/english/accounting/becoming/index.html</a>
- Fuente: KPMG (s.f.). Certificación profesional en América Latina.
- Lawson, R. L., E. Blocher, P. C. Brewer, G. Cokins, J. E. Sorensen, D. E. Stout, G. L. Sundem, S. Wolcott, and M. J. F. Wouters. 2014. Focusing accounting curricula on students' long-run careers: Recommendations for an integrated competency-based framework for accounting education. *Issues in Accounting Education*, 29 (2): 295-317.
- Montero, N. (2015). Desarrollo Profesional Continuo: Un deber ético del farmacéutico.

  Recuperado de <a href="http://www.colfar.com/revistas/1420476623/Variedad%202.pdf1449589615.pdf">http://www.colfar.com/revistas/1420476623/Variedad%202.pdf1449589615.pdf</a>
- OCDE (2018). ¿Qué es la OCDE? Recuperado de <a href="http://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/">http://www.oecd.org/centrodemexico/laocde/</a>
- PARN (2018). Aboutus. Recuperado de <a href="https://www.parnglobal.com/bespoke-services/cpd-services/cpd-strategic-review">https://www.parnglobal.com/bespoke-services/cpd-strategic-review</a>
- PARN (2018). CPD Strategy. Recuperado de <a href="https://www.parnglobal.com/bespoke-services/cpd-services/cpd-strategic-review">https://www.parnglobal.com/bespoke-services/cpd-strategic-review</a>

- QS Top Universities (2018). Accounting & Finance. Recuperado https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance
- QS Top Universities (2018). Accounting and Finance. Recuperado de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>
- QS Top Universities (2018). Accounting and Finance. Recuperado de <a href="https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance">https://www.topuniversities.com/university-rankings/university-subject-rankings/2018/accounting-finance</a>
- QS Top Universities (2018). Methodology. Recuperado de <a href="https://www.topuniversities.com/qs-world-university-rankings/methodology">https://www.topuniversities.com/qs-world-university-rankings/methodology</a>
- SAIDEM (2004). Desarrollo Profesional Continuo (DPC) de los Médicos. Estándares globales de la WFME para la mejora de calidad. Educación Médica, 7, (2). 39-52. Recuperado de <a href="http://www.saidem.org.ar/docs/Normas/WFME.%20Desarrollo%20profesional%20continuo.%20Estandares%20para%20la%20mejora%20de%20la%20calidad.pdf">http://www.saidem.org.ar/docs/Normas/WFME.%20Desarrollo%20profesional%20continuo.%20Estandares%20para%20la%20mejora%20de%20la%20calidad.pdf</a>
- Tapia, B. (2017). La profesión contable mexicana en el ámbito internacional. Revista Contaduría Pública. Recuperado de <a href="http://contaduriapublica.org.mx/la-profesion-contable-mexicana-en-el-ambito-internacional/">http://contaduriapublica.org.mx/la-profesion-contable-mexicana-en-el-ambito-internacional/</a>
- UNESCO (2018). Sobre la UNESCO. Recuperado de https://es.unesco.org/
- Zamorano, E. (2016). Desarrollo ético de los profesionales de la Contaduría y la Administración, IMCP: México.