

# ¿Aprobamos o reprobamos el trabajo con Normas Internacionales de Educación? Aplicación de las Normas Internacionales de Educación (NIE) para carreras de contador público en países latinoamericanos

José Augusto Salas Ávila y Nydia Marcela Reyes Maldonado

Universidad de Talca  
Escuela de Auditoría e Ingeniería en Control de Gestión

Universidad Autónoma de Bucaramanga  
Programa Contaduría Pública

Las Normas Internacionales de Educación deberían ser aplicadas en todos los países que se adhieren a Federación Internacional de Contadores (IFAC). En la actualidad, dos de ellas tendrían que estar en plena ejecución por los organismos relacionados a la educación de nuestros países. En este contexto, este trabajo de investigación pretende identificar las variables relevantes y la brecha de expectativas relacionadas con las dos normas internacionales en educación en contabilidad (NIE). Para ello, 348 estudiantes, académicos, y profesionales contadores y auditores de Colombia y Chile fueron consultados acerca de la NIE 1, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad», y de la NIE 7, «Desarrollo Profesional Continuo».

Las conclusiones estadísticas indican que cuatro variables de la NIE 1 (tasas de aprobación, información transparente de expectativas y costos, mapas de competencias, y puntos de evaluación de entrada a los programas de estudios en contabilidad) y diez variables de la NIE 7 (periodicidad, marco de desarrollo, mantención del profesionalismo, compromiso con el conocimiento, fomento de los compromisos, observación y reflexión, compromiso con el aprendizaje, proceso sistemático de supervisión, proceso sistemático de sanciones, y conocimientos autodirigidos y no estructurados en los modelos de desarrollo profesional continuo) muestran importantes brechas académico-profesionales en este nuevo ambiente vinculado con las normas internacionales de educación.

**Palabras clave:** Normas Internacionales en Educación, brecha de expectativas en educación, requisitos de ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad, desarrollo profesional continuo

## **Are we approving or disapproving our job with International Education Standards? - Application of International Standards in Education (IES) for studies in accounting in Latin American countries**

The International Education Standards should be applied in all countries adhering to the International Federation of Accountants (IFAC). At present two of these standards are due to be fully implemented by agencies related to education in our countries. This research aims to identify the relevant variables and expectations gap regarding these two international education standards (IES).

348 students, academics and professional accountants and auditors of Colombia and Chile were consulted about the IES 1 «Entry Requirements for Professional Education Programs in Accounting» and IES 7, «Continuing Professional Development».

Statistic conclusions indicate that four variables of IES 1 (approval rates, transparent information, study costs, professional competencies maps, and evaluation of entry points into the accounting program) and ten variables of IES 7 (CPD approach, commitment to learning, professionalism, practical experience, systematic process and sanctions for continuing professional development models), show significant academic and professional gaps in this new environment on international education standards

**Keywords:** International Standards in Education, expectations gap in education, entry requirements for Professional Education Programs in Accounting, Continuing Professional Development

### **Aprova ou desaprova o trabalho com as Normas Internacionais de Educação? - Aplicação das Normas Internacionais em Educação (NIE) para carreiras de contabilidades em países da América**

As Normas Internacionais de Educação devem ser aplicadas em todos os países que aderiram à Federação Internacional de Contadores (IFAC). Atualmente, dois deles são devido a ser plenamente implementada pelas agências relacionadas com a educação de nossos países. Esta pesquisa tem como objetivo identificar as variáveis relevantes e as diferenças nas expectativas quanto às duas normas internacionais em matéria de educação (NIE).

348 estudantes, acadêmicos e profissionais contabilistas e auditores da Colômbia e do Chile foram consultados sobre as NIE 1 Requisitos de entrada para os Programas de Educação Profissional de Contabilidade, e IES 7, Desenvolvimento Profissional Contínuo.

As estatísticas conclusões indicam que quatro variáveis as IES 1 (taxas de aprovação, informações transparentes, custo, mapas habilidades e pontos de avaliação de entrada no currículo de contabilidade) e dez variáveis do NIE 7 (em desenvolvimento, compromisso com a aprendizagem, o profissionalismo, a experiência prática, processo sistemático e sanções para a continuação modelos de desenvolvimento profissional), mostram lacunas acadêmicas e profissionais significativas neste novo ambiente em padrões internacionais de educação.

**Palavras chave:** Normas Internacionais em Educação, expectativas lacuna na educação, requisitos de entrada para programas de educação profissional de contabilidade, desenvolvimento profissional contínuo

## 1. Planteamiento del problema

La aplicación de las Normas Internacionales de Educación (IES, por sus siglas en inglés) en Contaduría para carreras de contador público en países americanos es un tema poco tratado, y poco investigado en la elaboración de nuestras normas profesionales y académicas. Las actuales exigencias académicas hacen que nuestros esfuerzos se dividan innecesariamente —según muchos profesores de contabilidad— en enseñar, investigar, publicar y el estudio curricular de nuestras carreras. Con este trabajo de investigación, tratamos de unir varias de estas aristas académico-profesionales.

Adicionalmente, las Normas Internacionales de Educación deberían ser aplicadas en todos los países que se adhieren a la Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés). La Comisión de Normas Internacionales de Educación Contable emitió uniformemente dichas normas de educación y, en la actualidad, dos de ellas tendrían que estar en plena ejecución por los organismos relacionados con la educación de nuestros países. En este contexto, este trabajo de investigación pretende identificar la brecha de expectativas (*Expectation Gap* en inglés) vinculadas con las dos NIE que deberían estar en aplicación: la NIE 1, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad» (aplicable desde julio de 2014), y de la NIE 7, «Desarrollo Profesional Continuo» (aplicable desde enero del 2014).

Específicamente, buscamos la brecha de expectativas entre dos países, culturalmente similares, según Hofstede (1980), pero profesionalmente diferentes, según las categorías de Gray (1988). Se seleccionó a Chile y Colombia, debido a que, en el primero, la afiliación al colegio profesional es absolutamente voluntaria; y, en el segundo, obligatoria para el desarrollo profesional. Adicionalmente, seleccionamos una universidad

privada de Colombia, con un alto *ranking* académico, y una universidad pública de Chile, también de primer nivel académico. En lo referente a la enseñanza por competencias profesionales, la universidad chilena presenta una experiencia de nueve años en la enseñanza de contabilidad con esta metodología y con importante apoyo estatal a dicho proyecto, mientras que la universidad colombiana está iniciando en dicho proceso.

Por otra parte, cabe anotar que, en la actualidad, tenemos las siguientes NIE *ad portas*: la NIE 2, Desarrollo Profesional Inicial – Competencia Técnica; NIE 3, Desarrollo Profesional Inicial – habilidades profesionales; NIE 4, Desarrollo Profesional Inicial – Valores, *ética* y actitudes profesionales; NIE 5, Desarrollo Profesional Inicial – Experiencia práctica; y la NIE 6, Desarrollo Profesional Inicial – Evaluación de la competencia profesional. Estas deberían ser aplicadas en nuestros países desde el mes de julio de este año. En cuanto a la NIE 8, Competencias profesionales para socios encargados responsables de auditorías de estados financieros, esta tendría que ser aplicada en nuestros países desde julio de 2016.

El conocimiento y análisis de la aplicabilidad de las normas internacionales de educación en un contexto internacional y nacional, y su relación con la nueva forma de enseñar de la mayoría de las instituciones educativas de nuestros países —enseñanza por competencias profesionales— es la razón de ser de este trabajo de investigación.

## 2. Objetivo general

Este trabajo de investigación define como su objetivo general el reconocimiento, análisis y comparabilidad de la aplicación de las normas internacionales de educación en países donde la educación y la práctica de la educación en contabilidad son obligatorias.

En función de ello, pretende identificar las variables estadísticamente significativas y la brecha de expectativas (*Expectation Gap*, en inglés) vinculadas con las dos NIE que deberían estar en aplicación: la NIE 1, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad» (aplicable desde julio de 2014), y la NIE 7, «Desarrollo Profesional Continuo» (aplicable desde enero de 2014). En concreto, buscamos la brecha de expectativas entre dos países, culturalmente similares, según Hofstede (1980), pero profesionalmente diferentes, según las categorías de Gray (1988). Este objetivo general se reconoce en un contexto latinoamericano.

### 3. Justificación de la investigación

Actualmente, existe poca claridad en la identificación, en el caso de existir, de la brecha de expectativas referidas a la NIE 1, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad», y a la NIE 7, «Desarrollo Profesional Continuo», en un estudio que se enfoque en dos países, culturalmente similares, pero profesionalmente diferentes.

En relación con ello, este trabajo de investigación puede servir de apoyo a colegios profesionales, escuelas técnicas y a universidades para que definan ciertos énfasis en las áreas de importancia empírica, basados en los resultados arrojados por una encuesta acerca del conocimiento y aplicación de los normas educacionales relativas a los requisitos de ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad y al desarrollo profesional continuo de los profesionales en Contabilidad.

### 4. Alcances

Para llevar a cabo este trabajo de investigación, se diseñarán y aplicarán encuestas, las cuales se realizarán

mediante la formulación de un cuestionario, el cual fue aplicado entre los actores profesionales relevantes e informados en dos países latinoamericanos usando la NIE 1 y la NIE 7.

### 5. Marco teórico

Dentro de la literatura convencional de educación en contabilidad y auditoría, que sirve de base en el desarrollo de la formación profesional de los contadores, se define la importancia de la educación contable y su investigación basada en normas (León, 2013; Gracia, 2010). En cuanto a los países seleccionados para este estudio, cabe señalar que el Colegio de Contadores de Chile A. G. es miembro de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), al igual que lo es Colombia.

Lo poco y anteriormente señalado constituye el escaso marco teórico existente referido a la investigación en educación contable, en lo que respecta a normas de educación en contabilidad. Además, se debe considerar que la normativa profesional necesita que se implementen normas específicas y claras que sirvan de guías efectivas al quehacer académico y profesional; en ellas, se debe aclarar la aplicabilidad de nuestras normas educación en los colegios, los organismos educativos técnicos y las universidades, sobre todo cuando se debe informar y responder al interés público.

### 6. Formulación de hipótesis

Al tratarse esta de una investigación mixta, es decir, que posee un enfoque tanto cualitativo como cuantitativo, resulta necesario formular hipótesis que sea aceptadas o rechazadas posteriormente en este estudio con evidencia empírica.

H01: Los requisitos de ingreso a estudios de contaduría no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 1)

H02: Los programas de desarrollo profesional continuo no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 7)

## 7. Metodología

Después de analizar el marco teórico, se plantearon las hipótesis anteriormente señaladas y se procedió a seleccionar la muestra. En esta investigación, se realizó un muestreo por conveniencia, que es un tipo de muestreo no probabilístico, en el cual el entrevistador selecciona la muestra, de acuerdo con el perfil que se necesita en la investigación; además, la accesibilidad a los encuestados es directa y condicionada. Si bien es cierto que este tipo de muestreo no tiene las ventajas de un muestreo completamente aleatorio, a partir de los objetivos de este estudio, entre los dos métodos, no debería haber grandes diferencias en los resultados (Hair et al., 1998). Los estudios en los que la población es universalmente conocida y en los que se lleva a cabo un análisis exploratorio de la teoría, nos permiten la libertad de seleccionar muestras pseudoaleatorias, puesto que la generalización podría ser un objetivo futuro en este estudio.

En lo que sí debemos tener un adecuado cuidado científico es en definir la misma condición de muestreo para el grupo bajo análisis (estudiantes, profesores y contadores que conocen las normas internacionales de educación). Con respecto a la muestra, esta está constituida por estudiantes y profesores, además de contadores con experiencia reconocidas en nuestros respectivos países. La muestra final está referida a los profesionales de Chile y Colombia.

## 8. Definición de los métodos de recolección de datos

Lo primero que se realizó fue seleccionar un método de recolección de datos, el cual debe ser confiable y válido.

Se eligió utilizar un cuestionario, porque este cumplía con las características necesarias para recolectar los datos indispensables al desarrollar esta investigación: a) puede medir más de una variable, b) es fácil de contestar por los encuestados, c) se realizan preguntas estándar a todos los encuestados, d) es la forma más rápida de obtener los datos que se requieren para la investigación, e) es autoadministrado y totalmente anónimo; así, el encuestado responde lo que siente o cree sin temor (Hunt, 1996). No se eligió realizar entrevistas, debido a que el proceso de recolección de datos sería muy lento y el entrevistador podría influir en las respuestas del encuestado al realizar algún comentario. Además, se prefirió plantear preguntas cerradas, en las que se utilizó escalas tipo Likert, puesto que las respuestas se encuentran codificadas previamente, a diferencia de las preguntas abiertas, cuyas posibles respuestas pueden ser diversas, lo cual imposibilita medir lo que se pretende.

En este nivel de la investigación, es importante explicar por qué no son necesarios otros datos demográficos de los encuestados. Principalmente, ello se debe a que se busca no tomar mucho tiempo de los encuestados. Otra razón es la parsimonia en las encuestas, ya que otros datos no son necesarios al momento de concluir.

### 8.1. Instrumento

Zikmund (2000) establece la obligatoriedad de seguir cierta metodología al momento de desarrollar el instrumento. En esa línea, el instrumento de esta investigación fue diseñado de la siguiente forma.

La tabla 1 presenta los temas tratados en la NIE 1. En los siguientes párrafos, se encuentra la traducción libre realizada por el Centro de Investigación y Estudios Contables (CIEC) de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Talca; de ellos, se extrajo las variables para el cuestionario final.

**Tabla 1. Variables originales definidas en la NIE 1, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad»**

Afirmaciones	NIA 1 <sup>(*)</sup>
1. Es absolutamente fundamental el establecer requisitos de acceso educativo justos y proporcionados para los programas de educación profesional de la contabilidad.	1,7
2. Es muy importante especificar los requisitos de ingreso de educación para programas de educación de profesionales de contabilidad que permitan la entrada solo a los que tienen una probabilidad razonable de completar con éxito el programa de educación profesional.	1,8
3. La variación de los puntos de entrada a los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, en las que se incluye a los proveedores pertinentes a educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,8a
4. Alentar a las personas que consideran una carrera como contador profesional para comenzar un programa de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y las personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,8b
5. Las tasas de aprobación relativos a las calificaciones son muy importantes para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,8c
6. La información transparente sobre las expectativas y los costos asociados con los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,8d
7. Conocer las herramientas de autodiagnóstico —como los mapas de competencias que establecen las habilidades, conocimientos y actitudes que se deben adquirir en la finalización con éxito del programa de enseñanza en contabilidad profesional— es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,8e
8. Es muy importante explicar la razón de los principios que deben utilizarse al establecer los requisitos de entrada educativos a las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,9
9. Es muy importante hacer pública la información pertinente para ayudar a las personas a evaluar sus propias posibilidades de completar con éxito un programa de educación profesional en contabilidad.	1,10

(\*) Indica el número del apéndice en la NIE 1. Estos puntos de la norma aportaron con 9 variables a nuestro cuestionario.

**Tabla 2. Variables originales definidas en la NIE 7, «Desarrollo Profesional Continuo»**

Afirmaciones	NIE 7 <sup>(*)</sup>
10. Es fundamental establecer un marco para el desarrollo profesional continuo (DPC) necesario para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional necesaria para prestar servicios de alta calidad a clientes.	7,1
11. Es muy importante fomentar un compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores profesionales.	7,3a
12. Es muy importante facilitar el acceso a recursos y oportunidades de DPC para contadores profesionales.	7,3b
13. Es muy importante adoptar los requisitos relacionados con la elaboración y aplicación de procedimientos de medición, supervisión y de cumplimiento apropiados, con el fin de ayudar a los contadores profesionales a desarrollar y mantener la competencia profesional.	7,3c
14. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo del conocimiento profesional.	7,4a
15. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de profesionalismo.	7,4b
16. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de valores profesionales, éticos y actitudinales.	7,4c
17. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de competencias logradas durante el Desarrollo Profesional Inicial (DPI), refinado adecuadamente para las actividades profesionales y las responsabilidades del contador profesional.	7,4d

Afirmaciones	NIE 7 <sup>(*)</sup>
18. El DPC es fundamental cuando los contadores profesionales toman nuevas funciones durante sus carreras que requieran nuevas competencias. En tales casos, es muy importante que el DPC incluya muchos de los mismos elementos que el DPI, pero que requieren de más amplitud o profundidad de conocimientos, habilidades y valores.	7,4e
19. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como entrenamiento y tutorías.	7,5a
20. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como creación de redes.	7,5b
21. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como observación, retroalimentación y reflexión.	7,5c
22. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como la obtención de conocimientos autodirigidos y no estructurados.	7,5d
23. La mejor forma de medir el DPC es mediante el enfoque basado en resultados, ya que requiere que los contadores profesionales demuestren, a través de los resultados, que ellos han desarrollado y mantenido la competencia profesional	7,6a
24. La mejor forma de medir el DPC es mediante el enfoque basado en la adquisición de conocimientos, que establezca una cantidad de actividades de aprendizaje para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional.	7,6b
25. La mejor forma de medir el DPC es mediante enfoques combinados, que articulen elementos de los enfoques basados en la adquisición de conocimientos y en resultados, que definan la cantidad de actividad de aprendizaje requeridas y demuestren los resultados obtenidos, a partir de los cuales los contadores profesionales desarrollan y mantienen la competencia profesional.	7,6c
26. Es muy importante lograr que los contadores profesionales desarrollen y mantengan su competencia con posterioridad al Desarrollo Profesional Inicial (DPI), a través del emprendimiento del DPC que sea necesario.	7,9
27. Es muy importante promover la importancia de, y un compromiso hacia, el DPC y el mantenimiento de la competencia profesional.	7,10
28. Es muy importante facilitar el acceso a oportunidades y recursos para apoyar a los contadores profesionales en el cumplimiento de su responsabilidad personal hacia el DPC y hacia el mantenimiento de la competencia profesional.	7,11
29. Es muy importante exigir a todos los contadores profesionales el emprender el DPC para contribuir al desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional que corresponda a sus responsabilidades laborales y profesionales.	7,12
30. Es fundamental establecer su enfoque para medir las actividades de DPC de los contadores profesionales y tomar uno de los tres modelos propuestos, ya sea basado en resultados, basado en la adquisición de conocimientos, o de combinación.	7,13
31. Cuando se aplique un enfoque basado en resultados en un DPC, es fundamental exigir a cada contador profesional demostrar el desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional adecuada proporcionando periódicamente evidencias de que estas han sido verificadas por una fuente competente.	7,14a
32. Cuando se aplique un enfoque basado en resultados en un DPC, es fundamental exigir a cada contador profesional demostrar el desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional adecuada proporcionando periódicamente evidencias de que estas han sido medidas utilizando un método de evaluación de la competencia válida.	7,14b
33. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es muy importante exigir a cada contador profesional completar al menos 120 horas (o unidades de aprendizaje equivalentes) de la actividad de desarrollo profesional pertinente en cada período rotatorio de 3 años, de las cuales 60 horas (o unidades de aprendizaje equivalente) deberán ser verificables.	7,15a
34. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es muy importante exigir a cada contador profesional completar un mínimo de 20 horas (o unidades de aprendizaje equivalentes) de actividad de desarrollo profesional pertinente cada año.	7,15b
35. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es fundamental medir las actividades de aprendizaje para cumplir con los requisitos de un DPC basado en la adquisición de conocimientos.	7,15c

Afirmaciones	NIE 7 (*)
36. Cuando se implemente una combinación de los enfoques de resultados y de adquisición de conocimientos para un DPC, se deberá cumplir con los requisitos de los enfoques basados en resultados y en la adquisición de conocimientos, según sea el caso.	7,16
37. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplen con los requisitos de DPC.	7,17a
38. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplen con establecer sanciones adecuadas por el incumplimiento de los requisitos de DPC.	7,17b

(\*) Indica el número del apéndice en la NIE 7. Estos puntos de la norma aportan con 29 variables a nuestro cuestionario.

La tabla 2 expone los temas tratados en la NIE 7, «Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad». Los siguientes párrafos presentan la traducción libre realizada por el Centro de Investigación y Estudios Contables (CIEC) de la Facultad de Economía y Negocios de la Universidad de Talca; de ellos, se extrajo las variables para el cuestionario final.

De acuerdo con las tablas 1 y 2, podemos sostener que estas variables fueron consideradas íntegramente de la NIE 1 y NIE 7. El cuestionario original tiene 38 afirmaciones y 13 variables demográficas.

Luego de la evaluación del cuestionario completo con 38 afirmaciones, este fue enviado para opinión de 15 expertos. Al cuestionario con 38 afirmaciones se le asignó el tipo de escalas Likert, a partir de lo cual cada encuestado evaluaba cada afirmación mediante su nivel de importancia. Los niveles de importancia dados son los siguientes: 1. Totalmente en desacuerdo, 2. En desacuerdo, 3. Moderadamente en desacuerdo, 4. Neutral, 5. Moderadamente de acuerdo, 6. De acuerdo, y 7. Totalmente de acuerdo.

Como todo instrumento o método seleccionado para recolectar los datos, debe ser confiable y válido, y se debe demostrar su confiabilidad y su validez. Existen diversos métodos para calcular la confiabilidad de un instrumento. Este trabajo de investigación utilizará el

método del coeficiente alfa de Cronbach, el cual plantea dos procedimientos alternativos para calcular el coeficiente  $\alpha$ . Esta investigación se servirá del método sobre la base de la varianza de los ítems, donde aplicaremos la fórmula a:

$$\alpha = \frac{N}{(N-1) \left( \frac{1 - \sum s^2(Y_i)}{s^2x} \right)} \quad \text{Fórmula (a)}$$

En ella,

- $\alpha$  = Es el coeficiente de confiabilidad del instrumento.
- $N$  = Corresponde al número de ítems de la escala.
- $s^2(U_i)$  = Corresponde a la sumatoria de las varianzas de los ítems.
- $s^2x$  = Corresponde a la varianza de toda la escala.

También, se debe calcular la validez de este instrumento, que supone tres formas de validez:

- Validez de contenido
- Validez de criterio
- Validez de constructo

El contenido del cuestionario final se validó consultando a un grupo de quince expertos mencionados, académicos en Contabilidad y Auditoría. Estos fueron seleccionados por su vasta experiencia profesional en contabilidad y auditoría externa, y actualizados en la NIE 1 y la NIE 7, ya que las variables son seleccionadas desde estas normas internacionales de educación,



emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC).

En el cuestionario final (anexo), las afirmaciones fueron diseñadas de forma positiva y negativa; de este modo, aseguran el fiel cumplimiento de la escala Likert en investigación científica. Basándonos en ello, la escala anterior se aplica a las afirmaciones positivas y, en el caso de las afirmaciones negativas, la escala se invierte; así, no se producen desviaciones. Se eligió este tipo de escala para que el individuo marcara la opción que mejor lo represente y no se encuentre limitado a entregar una opinión más específica.

## 8.2. Aplicación del instrumento

Después de dejar listo el instrumento científico, Zikmund (2000) sugiere que la siguiente etapa sea la de inmediata aplicación. Esta consistió en la aplicación formal de este instrumento, que fue autoadministrado a cada encuestado. Esta encuesta se realizó directamente o se envió por correo electrónico a los actores mencionados de ambos países.

A partir de esta recolección, se obtuvo los datos de los actores mencionados durante fines del segundo semestre de 2014 y primer semestre de 2015, los cuales fueron recopilados y posteriormente tabulados en una planilla en Microsoft Excel. Para aplicar estas encuestas, se consideró hasta una segunda insistencia a los e-mails. Se tabularon las encuestas en el sistema SPSS versión 20, que es un sistema de análisis estadístico que servirá de herramienta para preparar y analizar las observaciones obtenidas, y, con ello, concluir esta investigación.

Este sistema se divide en filas y columnas. Las últimas indican el número de la variable o afirmación y la fila el número de encuestas realizadas; es decir, 38 columnas indican las 38 afirmaciones; y las 348 filas, las 348

respuestas completas de las encuestas aplicadas. Para identificar el número de cada encuesta y a qué tipo de encuesta pertenece, al final de la columna número 38, se agregaron las columnas con la información demográfica. Finalmente, se tabularon todas las encuestas realizadas; en cada una de ellas, se ingresaba el número de preferencia, de acuerdo a la escala de Likert, en una tabla Excel.

## 9. Análisis de datos y resultados

Esta investigación está basada en la teoría que entregan las Normas Internacionales de Educación 1 y 7, las cuales son emitidas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). De acuerdo a esta teoría, se plantearon 29 variables, las cuales fueron aplicadas, mediante un cuestionario, a 348 actores profesionales con experiencia en educación. Nueve variables corresponden a la NIE 1; y 29 variables, a la NIE 7. El análisis de los datos capturados en estas 348 encuestas se llevó a cabo de acuerdo con los datos de la tabla 3:

**Tabla 3. Encuestas / Países**

Países	Nº
Chile	242
Colombia	106
Total	348

### 9.1. Resultado de medias por NIE 1 y NIE 7

Como este trabajo de investigación define como su objetivo general el reconocimiento, análisis y comparabilidad en la aplicación de las normas internacionales de educación, en países donde la educación y la práctica de la educación en contabilidad son obligatorias, se procedió a realizar una comparación simple de medias.

Las tablas 4 y 5 muestran las diferencias estadísticas en las medias de las variables por norma, usando una Anova simple.

**Tabla 4. Media por variables originales definidas en la NIE 1**

Afirmaciones	Colombia	Chile
3. La variación de los puntos de entrada a los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.		+
5. Las tasas de aprobación relacionadas con las calificaciones son muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	+	
6. La información transparente sobre las expectativas y los costos asociados con los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.		+
7. Conocer las herramientas de autodiagnóstico, como los mapas de competencias que establecen las habilidades, conocimientos y actitudes que se deben adquirir en la finalización con éxito del programa de enseñanza en contabilidad profesional, es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.		+

No existen diferencias estadísticas entre las respuestas de Colombia y Chile en 5 de 9 afirmaciones con respecto a la NIE 1.

**Tabla 5. Media por variables originales definidas en la NIE 7**

Afirmaciones	Colombia	Chile
10. Es fundamental establecer un marco para el desarrollo profesional continuo (DPC) requerido para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional necesaria para prestar servicios de alta calidad a clientes.	+	
11. Es muy importante fomentar un compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores profesionales.	+	
14. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo del conocimiento profesional.	+	
15. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de profesionalismo.	+	
16. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de valores profesionales, éticos y actitudinales.	+	
20. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como entrenamiento y tutorías.	+	
21. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como creación de redes.	+	
22. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como observación, retroalimentación y reflexión.	+	
23. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como la obtención de conocimientos autodirigidos y no estructuradas.	+	
27. Es muy importante lograr que los contadores profesionales desarrollen y mantengan su competencia con posterioridad al Desarrollo Profesional Inicial (DPI), a través del emprendimiento del DPC que sea necesario.	+	
28. Es muy importante promover la importancia de, y un compromiso hacia, el DPC y el mantenimiento de la competencia profesional.	+	
30. Es muy importante exigir a todos los contadores profesionales el emprender el DPC para contribuir al desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional que corresponda a sus responsabilidades laborales y profesionales.	+	
38. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con los requisitos de DPC.	+	
39. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con establecer sanciones adecuadas por el incumplimiento de los requisitos de DPC.	+	

No existen diferencias estadísticas entre las respuestas de Colombia y Chile en 15 de 29 afirmaciones acerca de la NIE 7.

## 9.2. Resultado de regresiones

Dado el resultado de las comparaciones de medias simples, 4 variables de la NIE 1 y 14 variables de la NIE 7 son estadísticamente diferentes, lo cual nos obliga a realizar procedimientos estadísticos para ver cuáles son las variables más importantes, para lo cual realizamos una regresión múltiple simultánea (Chile/Colombia) con las variables de la NIE 1 y NIE 7, sobre la base de las hipótesis:

H01: Los requisitos de ingreso a estudios de contaduría no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 1)

H02: Los programas de desarrollo profesional continuo no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 7)

Con respecto a nuestras hipótesis 01 y 02, usaremos una regresión lineal, que es una metodología

de dependencia de variables. Esto quiere decir que utilizaremos una variable dependiente, que es la definición de la importancia de la NIE 1 y NIE 7 simultáneamente para Chile y Colombia, y múltiples variables independientes dadas por las variables 4 y 5, como está definida en la formula b.

$$\text{LogNIE17}_{\text{ChiCol}} = \beta_0 + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \dots + \beta_n x_n + \varepsilon$$

*Formula (b)*

En ella,

$\text{Log NIE1\&7}_{\text{ChiCol}}$  Es la importancia que se le asigna a la NIE 1 y NIE 7

$\beta_0 =$  Constante

$\beta_1 x_1 =$  Coeficiente estandarizado de los ítems 1

$\varepsilon =$  Corresponde al error estadístico

Las tablas 6 y 7 muestran las variables más importantes en la aplicación de la NIE 1 y de la NIE 7.

**Tabla 6. Valores betas, regresión por NIE 1**

		Coeficientes no estandarizados	
		B	Std. Error
$\beta_0$	(Constante)	53,25	4,80
F <sub>1</sub>	3. La variación de los puntos de entrada a los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,05	0,36
F <sub>2</sub>	5. Las tasas de aprobación relacionadas con las calificaciones son muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	3,40	0,56
F <sub>3</sub>	6. La información transparente sobre las expectativas y los costos asociados con los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	2,80	0,35
F <sub>4</sub>	7. Conocer las herramientas de autodiagnóstico, como los mapas de competencias que establecen las habilidades, conocimientos y actitudes que se deben adquirir en la finalización con éxito del programa de enseñanza en contabilidad profesional, es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1,90	0,41

**Tabla 7. Valores betas, regresión por NIE 7**

		Coeficientes no estandarizados	
		B	Std. Error
$\beta_0$	(Constante)	68,40	5,44
F <sub>1</sub>	10. Es fundamental establecer un marco para el desarrollo profesional continuo (DPC) requerido para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional necesaria para prestar servicios de alta calidad a clientes.	3,05	0,40
F <sub>2</sub>	11. Es muy importante fomentar un compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores profesionales.	2,40	0,50
F <sub>3</sub>	14. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo del conocimiento profesional.	2,80	0,40
F <sub>4</sub>	15. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de profesionalismo.	2,90	0,41
F <sub>5</sub>	21. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como creación de redes.	2,14	0,55
F <sub>6</sub>	22. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como observación, retroalimentación y reflexión.	2,42	0,41
F <sub>7</sub>	23. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como la obtención de conocimientos autodirigidos y no estructuradas.	0,97	0,43
F <sub>8</sub>	27. Es muy importante lograr que los contadores profesionales desarrollen y mantengan su competencia con posterioridad al Desarrollo Profesional Inicial (DPI), a través del emprendimiento del DPC que sea necesario.	3,45	0,41
F <sub>9</sub>	38. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con los requisitos de DPC.	1,93	0,25
F <sub>10</sub>	39. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con establecer sanciones adecuadas por el incumplimiento de los requisitos de DPC.	1,93	0,15

## Conclusiones

Tras analizar los resultados obtenidos en este trabajo empírico, la evidencia muestra claramente que los principales actores de la educación opinan lo siguiente de la NIE 1, partiendo de la siguiente hipótesis:

H01: Los requisitos de ingreso a estudios de contaduría no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 1)

La hipótesis no es aceptada, puesto que las características académicas (universidades o instituciones de educación técnica) y características profesionales (obligatoriedad de requisitos profesionales) influyen en los requisitos de ingreso a estudios de contaduría en nuestra región.

Como lo define la tabla 6, podemos mencionar que las variables más importantes están relacionadas con la

información que deberían proporcionar las instituciones educativas definidas en la variable 5 (las tasas de aprobación vinculadas con las calificaciones) y la variable 6 (la información transparente sobre las expectativas y los costos asociados a los programas de educación profesional en contabilidad), la variable 7 (conocer las herramientas de autodiagnóstico, como los mapas de competencias que establecen las habilidades, conocimientos y actitudes que se deben adquirir en la finalización con éxito del programa de enseñanza en contabilidad) y la variable 3 (la variación de los puntos de entrada a los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para analizar el ingreso).

Los siguientes resultados de este trabajo de investigación muestran que los principales actores de la educación opinan lo siguiente de la NIE 7. Para empezar, partíamos de la siguiente hipótesis:

H02: Los programas de desarrollo profesional continuo no son influenciados por las características académico-profesionales en los países de nuestra región. (NIA 7)

La hipótesis no es aceptada, puesto que la obligatoriedad de la colegiatura profesional y, por lo tanto, su perfeccionamiento influye en los programas de desarrollo profesional continuo en nuestra región.

Como lo define la tabla 7, podemos mencionar que las variables más importantes están relacionadas con la importancia del desarrollo profesional continuo, definidas por la variable 27 (la importancia que los contadores profesionales desarrollen y mantengan su competencia con posterioridad al Desarrollo Profesional Inicial (DPI), a través del emprendimiento del DPC que sea necesario), además de la variable 10 (es fundamental establecer un marco para el desarrollo profesional continuo —DPC—), la variable 15 (el DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de profesionalismo) y la variable 14 (el DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo del conocimiento profesional).

Más discretamente, las siguientes variables también son importantes: variable 22 (además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como observación, retroalimentación y reflexión), la variable 11 (el fomentar un compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores profesionales), la variable 21 (además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como creación de redes), la variable 38 (es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con los requisitos de DPC) y la variable 39 (es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con establecer sanciones adecuadas

por el incumplimiento de los requisitos de DPC). Todas estas variables son muy importantes bajo un ambiente profesional obligatorio, en el cual las instituciones de educación tienen un rol fundamental.

## Referencias

- Hair, J., R. Anderson, R. Tatham & W. Black (1998). *Multivariate Data Analysis*. 5a ed. Upper Saddle River, NJ: Prentice Hall.
- Hernández, Roberto, Carlos Fernández & Pilar Baptista (2003). *Metodología de la Investigación*. 3a ed. México D.F.: McGraw-Hill Interamericana.
- Hofstede, G. (1980). *Culture's Consequences. International Differences in Work - Related Values*. Beverly Hills, CA: SAGE Publications.
- Hunt, Shelby (1996). *Modern Marketing Theory: Critical Issues in the Philosophy of Marketing Science*. Nashville, TN: South-Western Publications.
- Gracia, Edgar. (2010). La investigación contable en el acto educativo. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 57, 255-269.
- Gray, S. J. (1988). Towards a Theory of Cultural Influence on the Development of Accounting Systems Internationally. *Abacus*, 24, 1-15. <http://dx.doi.org/10.1111/j.1467-6281.1988.tb00200.x>
- Leon, F. (2013). La investigación en educación contable: breve historia y revisión internacional. *Lúmina*, 14, 228-261.
- International Federation of Accountants (IFAC) (2014a). *Norma Internacional de Educación 1. Requisitos de Ingreso para los Programas de Educación Profesional de la Contabilidad*. Nueva York: International Federation of Accountants.
- International Federation of Accountants (IFAC) (2014b). *Norma Internacional de Educación 7. Desarrollo Profesional Continuo*. Nueva York: International Federation of Accountants.
- Zikmund, William (2000). *Business Research Methods*. 6a ed. Orlando: The Dryden Press.

Fecha de recepción: 05 de octubre de 2015

Fecha de aceptación: 22 de enero de 2016

Correspondencia: jsalas@utalca.cl

nreyes@unab.edu.co

## ANEXO

### «*Expectation Gap*» en la aplicación de las Normas Internacionales de Educación

#### PARTE I

De antemano, muchas gracias por contribuir con el desarrollo de esta investigación sobre Normas Internacionales de Educación (NIE o IES en sus siglas en inglés). A continuación, se definen las siguientes afirmaciones que los actores conocen acerca de la aplicación de las IES. Por favor, marque la respuesta que indica cómo se siente en general. Sus respuestas serán tratadas de forma confidencial, así que agradeceríamos conteste este cuestionario con la mayor sinceridad posible y sin meditar mucho sus respuestas.

Usando la escala que sigue, por favor, marque el número que corresponda a la respuesta que mejor indica su opinión acerca de la afirmación.

Afirmaciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Moderadamente en desacuerdo	Neutro	Moderadamente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
1. Es absolutamente fundamental el establecer requisitos de acceso educativo justos y proporcionados para los programas de educación profesional de la contabilidad.	1	2	3	4	5	6	7
2. Es muy importante especificar los requisitos de ingreso de educación para programas de educación de profesionales de contabilidad que permitan la entrada solo a los que tienen una probabilidad razonable de completar con éxito el programa de educación profesional.	1	2	3	4	5	6	7
3. La variación de los puntos de entrada a los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1	2	3	4	5	6	7
4. El alentar a las personas a considerar una carrera como contador profesional para comenzar un programa de educación profesional en contabilidad no es muy importante para las partes interesadas.	1	2	3	4	5	6	7
5. Las tasas de aprobación vinculadas con las calificaciones son muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1	2	3	4	5	6	7
6. La información transparente sobre las expectativas y los costos asociados con los programas de educación profesional en contabilidad es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1	2	3	4	5	6	7

Afirmaciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Moderadamente en desacuerdo	Neutro	Moderadamente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
7. Conocer las herramientas de autodiagnóstico, como los mapas de competencias que establecen las habilidades, conocimientos y actitudes que se deben adquirir en la finalización con éxito del programa de enseñanza en contabilidad profesional, es muy importante para las partes interesadas, incluidos los proveedores pertinentes de educación y personas que consideran una carrera como contador profesional.	1	2	3	4	5	6	7
8. No es importante el explicar la razón de los principios que deben utilizarse al establecer los requisitos de entrada educativos a las partes interesadas en un programa de educación profesional en contabilidad.	1	2	3	4	5	6	7
9. Es muy importante hacer pública la información pertinente para ayudar a las personas a evaluar sus propias posibilidades de completar con éxito un programa de educación profesional en contabilidad.	1	2	3	4	5	6	7
10. Es fundamental establecer un marco para el desarrollo profesional continuo (DPC) requerido para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional necesaria para prestar servicios de alta calidad a clientes.	1	2	3	4	5	6	7
11. Es muy importante fomentar un compromiso de aprendizaje permanente entre los contadores profesionales.	1	2	3	4	5	6	7
12. El facilitar el acceso a recursos y oportunidades de un DPC para contadores profesionales no es importante.	1	2	3	4	5	6	7
13. Es muy importante adoptar los requisitos relacionados con la elaboración y aplicación de procedimientos de medición, supervisión y de cumplimiento apropiados, con el fin de ayudar a los contadores profesionales a desarrollar y mantener la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
14. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo del conocimiento profesional.	1	2	3	4	5	6	7
15. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de profesionalismo.	1	2	3	4	5	6	7
16. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de valores profesionales, éticos y actitudinales.	1	2	3	4	5	6	7
17. El DPC proporciona fundamentalmente un desarrollo continuo de competencias logradas durante el Desarrollo Profesional Inicial (DPI), refinado adecuadamente para las actividades profesionales y las responsabilidades del contador profesional.	1	2	3	4	5	6	7
18. El DPC es fundamental cuando los contadores profesionales toman nuevas funciones durante sus carreras que requieran nuevas competencias. En tales casos, es muy importante que el DPC incluya muchos de los mismos elementos que el DPI, pero que requieren de más amplitud o profundidad de conocimientos, habilidades y valores.	1	2	3	4	5	6	7

Afirmaciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Moderadamente en desacuerdo	Neutro	Moderadamente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
19. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo, como entrenamiento y tutorías.	1	2	3	4	5	6	7
20. Fuera de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, no es importante en un DPC el incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como creación de redes.	1	2	3	4	5	6	7
21. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como observación, retroalimentación y reflexión.	1	2	3	4	5	6	7
22. Además de la educación, la experiencia práctica y la capacitación, lo más importante es que el DPC debe incluir actividades de aprendizaje y desarrollo como la obtención de conocimientos autodirigidos y no estructuradas.	1	2	3	4	5	6	7
23. La mejor forma de medir el DPC es mediante el enfoque basado en resultados, ya que requiere que los contadores profesionales demuestren, a través de los resultados, que ellos han desarrollado y mantenido la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
24. La mejor forma de medir el DPC es mediante un enfoque basado en la adquisición de conocimientos, que establezca una cantidad de actividades de aprendizaje para que los contadores profesionales desarrollen y mantengan la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
25. La mejor forma de medir el DPC es mediante enfoques combinados, que articulen elementos de los enfoques basados en la adquisición de conocimientos y basado en resultados, que definan que la cantidad de actividad de aprendizaje requeridas y que demuestren los resultados obtenidos, a partir de los cuales los contadores profesionales desarrollan y mantienen la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
26. No tiene ninguna importancia el lograr que los contadores profesionales desarrollen y mantengan su competencia con posterioridad al Desarrollo Profesional Inicial (DPI).	1	2	3	4	5	6	7
27. Es muy importante promover la importancia de, y un compromiso hacia, el DPC y el mantenimiento de la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
28. Es muy importante facilitar el acceso a oportunidades y recursos para apoyar a los contadores profesionales en el cumplimiento de su responsabilidad personal hacia el DPC y hacia el mantenimiento de la competencia profesional.	1	2	3	4	5	6	7
29. Es muy importante exigir a todos los contadores profesionales el emprender el DPC para contribuir al desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional que corresponda a sus responsabilidades laborales y profesionales.	1	2	3	4	5	6	7



Afirmaciones	Totalmente en desacuerdo	En desacuerdo	Moderadamente en desacuerdo	Neutro	Moderadamente de acuerdo	De acuerdo	Totalmente de acuerdo
30. Es fundamental establecer su enfoque para medir las actividades de DPC de los contadores profesionales tomado uno de los tres modelos propuestos, ya sea basado en resultados, basado en la adquisición de conocimientos, o de combinación.	1	2	3	4	5	6	7
31. Cuando se aplique un enfoque basado en resultados en un DPC, es fundamental exigir a cada contador profesional demostrar el desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional adecuada proporcionando periódicamente evidencias de que estas han sido verificadas por una fuente competente.	1	2	3	4	5	6	7
32. Cuando se aplique un enfoque basado en resultados en un DPC, es fundamental exigir a cada contador profesional demostrar el desarrollo y mantenimiento de la competencia profesional adecuada proporcionando periódicamente evidencias de que estas han sido medidas utilizando un método de evaluación de la competencia válida.	1	2	3	4	5	6	7
33. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es muy importante exigir a cada contador profesional completar al menos 120 horas (o unidades de aprendizaje equivalentes) de la actividad de desarrollo profesional pertinente en cada período rotatorio de tres años, de las cuales 60 horas (o unidades de aprendizaje equivalente) deberán ser verificables.	1	2	3	4	5	6	7
34. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es muy importante exigir a cada contador profesional completar un mínimo de 20 horas (o unidades de aprendizaje equivalentes) de actividad de desarrollo profesional pertinente cada año.	1	2	3	4	5	6	7
35. Cuando se aplique un enfoque basado en la adquisición de conocimientos en un DPC, es fundamental medir las actividades de aprendizaje para cumplir con los requisitos de un DPC basado en la adquisición de conocimientos.	1	2	3	4	5	6	7
36. Cuando se implemente una combinación de los enfoques de resultados y de adquisición de conocimientos para un DPC, se deberá cumplir con los requisitos de los enfoques basados en resultados y en la adquisición de conocimientos, según sea el caso.	1	2	3	4	5	6	7
37. El establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con los requisitos de DPC no es para nada importante.	1	2	3	4	5	6	7
38. Es fundamental establecer un proceso sistemático para supervisar que los contadores profesionales cumplan con establecer sanciones adecuadas por el incumplimiento de los requisitos de DPC.	1	2	3	4	5	6	7

## PARTE II

### *Preguntas demográficas*

En esta sección, por favor, indique la siguiente información acerca de usted mismo.

1. País en donde trabaja o estudia: \_\_\_\_\_

2. Edad: Menos de 21  22-30  31-40  41-55  Más de 55

3. Sexo: M  F

#### **Si estudia, conteste lo siguiente:**

4. Tipo de institución: Universidad pública  Universidad privada  CFT/IP\*  EE\*\*

\*Centros de formación técnica o institutos profesionales

\*\* Educación escolar

5. Período de estudios en la carrera: 1ra mitad  2da mitad

#### **Si trabaja en Educación, conteste lo siguiente:**

6. Tipo de institución: Universidad pública  Universidad privada  CFT/IP\*  EE\*\*

\*Centros de formación técnica o institutos profesionales

\*\* Educación escolar

7. Posición: Profesor  Cargo directivo  Administrativo

8. Años de trabajo: Menos de 5  5-10  10-20  Más de 20

9. Estudios de posgrado: No  Especialización/Máster  Dr./Ph.D.

#### **Si trabaja en un área diferente a la educación, conteste lo siguiente:**

10. Tipo de institución de su título profesional: Universidad pública  Universidad privada  CFT/IP\*  EE\*\*

\*Centros de formación técnica o institutos profesionales

\*\* Educación escolar

11. Posición: Cargo directivo  Cargo gerencial  Mando medio  Cargo operativo

12. Años de trabajo: Menos de 5  5-10  10-20  Más de 20

13. Estudios de posgrado: No  Especialización/Máster  Dr./Ph.D.

Muchas gracias por su participación.