

Vinculación de las normas internacionales de educación para la formación profesional del contador público y el control interno para las empresas familiares en Latinoamérica

Linking international standards of education for the professional training of public accountants and internal control for family businesses in Latin America

C.P.C. Ronald Huacca Incacutipa ¹

¹Contador Público con mención en Auditoría por la Universidad Privada de Tacna, Especializado en Gestión y Calidad de la Educación Superior por la Universidad Católica de Trujillo, Administración de Negocios por la Escuela de Posgrado Newman y también en Contabilidad con especialización en Auditoría por la Escuela de Postgrado de la Universidad Nacional Jorge Basadre Grohmann de Tacna. Docente e Investigador en el Instituto Superior John Von Neumann investiga la gestión contable, financiera y el control en organizaciones regionales formales e informales. Con experiencia en cargos directivos en la educación superior.

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6425-9690>

Email: rhuacca@neumann.edu.pe

Recepción: 03/02/2021. Aceptación: 15/02/2021. Publicación: 31/07/2022

RESUMEN

El presente trabajo tiene como objetivo comprender si en los programas de estudio en contabilidad de las principales universidades Latinoamericanas se consideran contenidos orientados al manejo del Control Interno en las empresas familiares, en cumplimiento a las sugerencias planteadas en las Normas Internacionales de Educación (NIE) para la formación del contador público.

Se realizó una revisión y análisis de la literatura desarrollando una investigación teórica de tipo descriptiva, donde los resultados nos señalan que el 62.5% de las principales universidades latinoamericanas desarrollan entre una a tres asignaturas directamente vinculadas a Control Interno en sus programas de estudio en contabilidad, de igual manera estudios realizados en la región indican que la adopción de la NIE es relativamente bajo y al mismo tiempo resaltan la importancia de una formación integral en el futuro contador público, lo cual pone en manifiesto la necesidad de

fortalecer estas competencias técnicas en las universidades de la región.

Palabras Claves: Normas Internacionales de Educación, Control Interno, Empresas Familiares, Contador Público

ABSTRAC

The objective of this work is to understand if the accounting study programs of the main Latin American universities consider content oriented to the management of Internal Control in family businesses, in compliance with the suggestions made in the International Education Standards (NIE) for the formation of the public accountant.

A review and analysis of the literature was conducted, developing descriptive theoretical research, where the results indicate that 62.5% of the main Latin American universities develop between one to three subjects directly linked to Internal Control in their accounting study programs. In the same way, studies conducted in the region indicate that the adoption of the NIE is low and at the same time highlight the importance of comprehensive training in

the future public accountant, which highlights the need to strengthen these skills in the region's universities.

Key Word: International Education Standards, Internal Control, Family Businesses, Public Accountant

INTRODUCCIÓN

Formación Integral del Contador Público bajo estándares internacionales

En la actualidad, la formación profesional del contador requiere de una enseñanza integral, ello conlleva a las universidades a desarrollar competencias y contenidos en sus programas de estudio que le permitan al futuro contador público obtener un conocimiento sólido sobre la gestión y ámbito de las organizaciones.

Conforme a los estudios realizados por Aguilar et al (2018), Becerra et al (2005), Gallegos y Rodriguez (2017), López (2013), Roncancio et al (2017), Vásquez y Patiño (2015), resulta clave preguntarnos si los programas de estudio para la formación de Contador Público de las principales universidades de

Latinoamérica han previsto abordar asignaturas y contenidos orientadas al conocimiento del Control Interno como elementos clave para la gestión de las Empresas Familiares, las misma que por su naturaleza tienen una gran representatividad en el aporte económico para la región. Asimismo resulta necesario realizar una revisión y análisis desde el enfoque de las Normas Internacionales de Educación para la formación profesional del Contador Público en Latinoamérica.

International Accounting Education Standards Board

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por sus siglas en inglés) es la organización mundial de defensa de la profesión contable, teniendo como propósito fortalecerla a nivel internacional. Representa a más de dos y medio millones de contadores públicos en distintos ámbitos profesionales en sus 124 países miembros.

El Consejo de Normas Internacionales de Educación y Contabilidad (IAESB, por sus siglas en inglés) desde el año 2005 viene desarrollando la creación de guías para

la formación de contadores públicos, las cuales han sido denominadas International Education Standards (IES), traducido al español como Normas o Estándares Internacionales de Educación (NIE), para las cuales existe una última versión del año 2019, con aplicación oficializada desde el año 2021.

En la actualidad, las NIE desarrolladas por el IAESB son una excelente propuesta para organizar los programas de estudio, utilizados en la formación de contadores públicos, tanto a nivel profesional como técnico.

Además, las NIE tienen la característica de comprender la formación del profesional en contabilidad de manera integral, esto es planificando desde el ingreso del candidato, a un programa de estudios en contabilidad; avanzando en su formación inicial, que le permitirá convertirse en profesional; y continuando con su formación después de graduarse, lo que le significará realizar una formación continua.

Normas Internacionales de Educación para la Formación Contable

En la actualidad resulta importante que el desempeño profesional del contador público sea adecuado en cualquier ámbito. En ese sentido se hace indispensable otorgar a los contadores durante su formación en las instituciones académicas recibir una enseñanza integral que le haga frente a los nuevos desafíos de los nuevos tiempos. En respuesta a esa necesidad la Federación Internacional de Contadores (IFAC) a través del Consejo de Normas Internacionales de Educación y Contabilidad (IAESB) proporcionan un marco normativo, basado en principios, a fin de asegurar una educación y formación contable de calidad. El IAESB emite las Normas Internacionales de Educación (NIE) buscando generar la uniformidad respecto a las normas y guías de educación contable en todos los países miembros de la IFAC.

Las NIE se constituyen como un marco normativo importante en el ámbito educativo de los profesionales contables, lamentablemente algunas instituciones y organizaciones no le han dado la relevancia suficiente, originando una falta de información sobre el estado de su implementación a nivel latinoamericano.

La versión 2019 de las NIE, que entró en íntegramente en vigencia en el año 2021 considerando ocho normas.

Las Empresas Familiares en Latinoamérica

Las empresas familiares constituyen el eje de las economías en Latinoamérica, contribuyendo con más del 60% del PBI en la región, dada su alta tasa de mortalidad, la mayor parte de ellas no sobrevive a la segunda generación, ameritando ponerla en el foco de atención requerido para la formación inicial del contador.

Las empresas familiares son el tipo de organizaciones económicas más antiguas y comunes a nivel global, surgieron hace miles de años como producto de la actividad económica comercial e industrial que realizaban las familias. Muchas de las más grandes e importantes empresas de la actualidad tuvieron sus orígenes en una empresa familiar e incluso una buena parte de ellas se mantienen como tales. De acuerdo con Cevallos y Zaldumbide (2021) durante mucho tiempo se le ha prestado poco interés a la existencia y relevancia económica de este tipo de empresas. Históricamente la empresa

familiar tuvo sus orígenes en la edad antigua, refiriéndonos a las familias cuyos negocios y oficios eran transmitidos de padres a hijos y de ellos a las siguientes generaciones.

En el ámbito latinoamericano a la empresa familiar se le puede definir de la siguiente manera de acuerdo con Doderó (2005) “Una empresa familiar es aquella cuyos propietarios son los mismos que la dirigen, es decir, la cultura de la empresa es reflejo de la cultura de la familia”. Por otro lado conforme a los estudios de Velez et al (2008) y Molina et al (2016) la mayoría de las investigaciones realizadas hasta la fecha, se ha hablado de la trascendencia de las empresas familiares a través del tiempo refiriéndonos a la generación en la que se encuentran, es común encontrar estudios que nos hablan acerca de las empresas familiares de una primera hasta una cuarta generación.

Control Interno en las Empresas Familiares

Respecto al control interno se puede abarcar la siguiente definición a partir de Castañeda (2014) quien nos indica que “es el conjunto de métodos y medidas acordados dentro de una

empresa para salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas”.

Por su parte Dextre y Del Pozo (2012) nos indican que el control “es una función de la administración que busca asegurar que las actividades se desenvuelvan tal y como han sido planificadas para cumplir el logro de metas y objetivos”. De igual manera Gutierrez et al (2012) nos mencionan que “una empresa puede realizar magníficos planes, pero si sus controles son deficientes, no podrá verificar el desempeño real frente a los objetivos planteados”.

De acuerdo con Tundidor et al (2018) nos indican que el control en la organización “es una herramienta para evaluar, diagnosticar, mejorar y controlar los procesos, sistemas y actividades de toda la organización de forma proactiva”

Por tal motivo el control interno se orienta a asuntos que no solo se relacionan con las actividades de contabilidad y finanzas, al contrario, se requiere conocer a la organización a fin

de realizar mejoras significativas que conduzcan a la empresa familiar a un crecimiento sostenido en el tiempo.

MÉTODO

La presente investigación es un estudio de tipo teórico con un enfoque descriptivo comparativo, realizado a partir de una revisión documental y bibliográfica de la literatura correspondiente a la contabilidad, a fin de desarrollar un análisis respecto a la formación y educación del profesional contable conforme a las IES emitidas por el IAESB de la IFAC. Las fuentes de información utilizadas en la investigación, fueron de tipo primaria, destacándose las mallas curriculares extraídas de los sitios web de las principales universidades latinoamericanas que ofrecen programas de estudios en contabilidad y los resultados de estudios realizadas en Perú, Chile, Colombia, Brasil, Uruguay, Paraguay Argentina, Ecuador y México relacionados con el tema de investigación.

**ANÁLISIS DE LAS NORMAS
INTERNACIONALES DE EDUCACIÓN
PARA LA FORMACIÓN DEL
CONTADOR PÚBLICO**

Las Normas Internacionales de Educación (NIE) se constituyen como buenas prácticas aceptadas en la educación, desarrollo y formación de los futuros profesionales contables. Se caracterizan por ser un marco de referencia que deben utilizar los países miembros de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), en lo correspondiente a los criterios y requisitos para que sus agremiados sean considerados como contadores profesionales en el ámbito internacional. Las NIE no deben contraponerse a las leyes o las regulaciones locales de sus países miembros. Su propósito principal

es preparar a los contadores profesionales.

Los documentos emitidos por el IAESB se dividen jerárquicamente en tres tipos de declaraciones, en un primer orden se encuentran las NIE, cuyo propósito es prescribir buenas prácticas. En segundo orden se encuentran las PIE, las mismas que tienen como objetivo asistir en la implementación de las NIE proporcionando guías para alcanzarlas. Y finalmente en tercer orden se encuentra las DIE las cuales buscan promover la discusión en asuntos de educación y desarrollo que afecta a la profesión contable.

En la actualidad se disponen de ocho Normas Internacionales de Educación, de acuerdo con el enfoque propuesto por la IFAC para la educación contable a nivel mundial, agrupadas en cuatro componentes de acuerdo con la Tabla 1:

Tabla 1.

Normas Internacionales de Educación – IAESB / IFAC

Componente	Norma Internacional de Educación IES
Ingresar a un programa de educación contable	NIE 1 Entrada a un Programa
Contenido de desarrollo profesional inicial para aspirantes de a contadores	NIE 2 Competencia Técnica
	NIE 3 Habilidades Profesionales
	NIE 4 Valores, Ética y Actitudes Profesionales
Aplicación y evaluación del desarrollo profesional inicial para aspirantes a contadores	NIE 5 Experiencia Práctica
	NIE 6 Evaluación
Desarrollar y mantener habilidades y competencias a través del desarrollo profesional continuo	NIE 7 Continuando el Desarrollo Profesional
	NIE 8 Competencia del Socio del Compromiso de Auditoría

Fuente: Elaboración propia a partir de las NIE – IAESB / IFAC

Del conjunto de las ocho NIE emitidas y vigentes, cuatro de ellas se agrupan correspondiendo a la responsabilidad que presentan las Instituciones Académicas, entiéndase por ello a las universidades, en cuanto a la educación contable del futuro contador, refiriéndonos específicamente a la NIE 1 Entrada a un Programa, NIE 2 Competencia Técnica, NIE 3 Habilidades Profesionales y NIE 4 Valores, Ética y

Actitudes Profesionales, en estas cuatro normas se encuentran las capacidades y competencias que deben desarrollar los aspirantes a contadores durante su formación en las universidades, en la Figura 1 podremos observar lo mencionado.

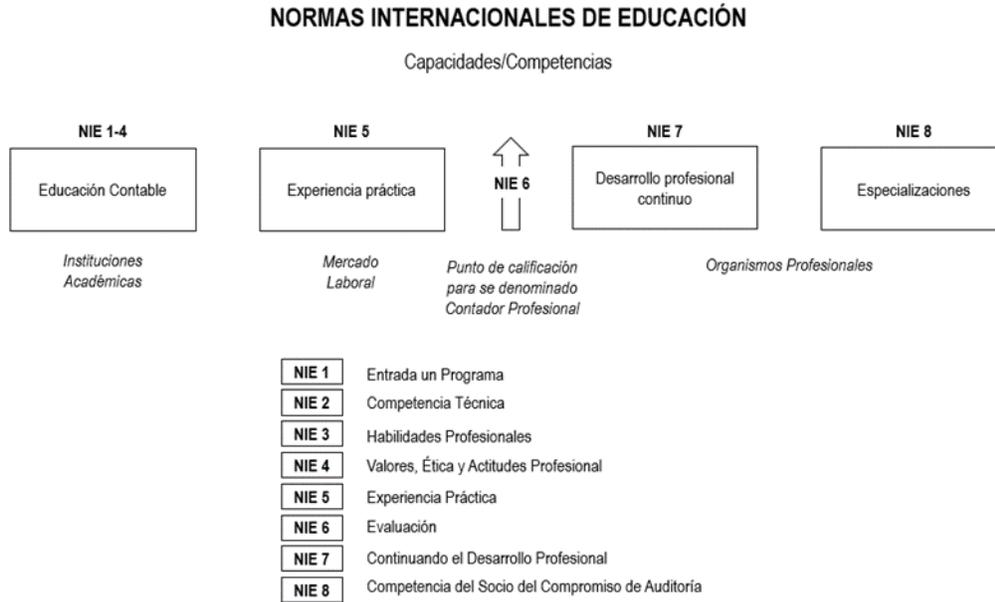


Figura 1. Agrupamiento de las NIE
Fuente: IAESB / IFAC

Siendo las NIE los documentos de mayor jerarquía emitidas por el IAESB, encontraremos que en la NIE 2 Desarrollo Profesional Inicial - Competencia Técnica en su versión del año 2019 oficializada para el año 2021.

Esta Norma Internacional de Educación (NIE) prescribe los resultados de aprendizaje para la competencia técnica que los aspirantes a profesionales de la Contaduría deben lograr al final del Desarrollo Profesional Inicial (IPD). La competencia técnica es la capacidad de aplicar el conocimiento

profesional para desempeñar un papel según un estándar definido.

Entre las áreas de competencia descritas en la NIE 2 encontramos los siguientes puntos:

- a. Contabilidad e informes financieros (nivel intermedio)
- b. Contabilidad de Gestión (nivel intermedio)
- c. Finanzas y gestión financiera (nivel intermedio)
- d. Tributación (nivel intermedio)

- e. Auditoría y aseguramiento (nivel intermedio)
- f. Gobernanza, gestión de riesgos y control interno (nivel intermedio)
- g. Leyes y reglamentos comerciales (nivel intermedio)
- h. Tecnologías de información y comunicación (nivel intermedio)
- i. Entorno empresarial y organizacional (nivel intermedio)
- j. Economía (nivel básico)

k. Estrategia y Gestión Empresarial (nivel intermedio)

De las áreas de competencia consideradas en la NIE 2 la f) Gobernanza, gestión de riesgos y control interno, es la que se vincula directamente con la presente investigación, por lo tanto resulta necesario identificar los resultados de aprendizaje directamente vinculados con el control interno, la cual detallamos a continuación en la Tabla 2:

Tabla 2.

NIE 2 Desarrollo Profesional Inicial – Competencia Técnica 2021

Área de Competencia	Resultado de Aprendizaje
Gobernanza, gestión de riesgos y control Interno (nivel de competencia intermedio)	Explicar los principios de buen gobierno, incluidos los derechos y responsabilidades de los propietarios, inversores y encargados del gobierno; y explicar el papel de las partes interesadas en los requisitos de gobernanza, divulgación y transparencia.
	Analizar los componentes del marco de gobierno de una organización.
	Analizar los riesgos y oportunidades de una organización utilizando un marco de gestión de riesgos.
	Analizar los componentes de control interno relacionados con la información financiera.
	Analizar la adecuación de los sistemas, procesos y controles para recolectar, generar, almacenar, acceder, usar o compartir datos e información.

Fuente: Elaboración propia a partir de las NIE – IAESB / IFAC

**CONTROL INTERNO DEN LAS EMPRESAS FAMILIARES
CONTENIDOS SUGERIDOS PARA ABORDAR LA NIE 2**

contadores públicos, considerando su importancia en Latinoamérica.

En relación con la NIE 2 Competencia Técnica y sus resultados de aprendizaje sugeridos por el IAESB, nos corresponde evaluar cuáles serían los contenidos generales sobre Empresas Familiares y Control Interno que debería estar presentes en los programas de estudio para la formación de los

Tabla 3.

Contenidos sugeridos de Control Interno en Empresas Familiares a partir de la NIE 2

Resultado de Aprendizaje Área de Competencia F	Contenidos Sugeridos
Analizar los componentes de control interno relacionados con la información financiera.	C1 Control Interno y su importancia
	C2 Teorías de Control Interno
	C3 Modelos de Control Interno
	C4 Componentes del Control Interno
	C5 Control Interno en las Empresas No Familiares
	C6 Control Interno en las Empresas Familiares
	C7 Control Interno según el tipo de empresas
	C8 Tejido Familiar Empresarial
	C9 Comportamientos y Toma de Decisiones
	C10 Organización, Crecimiento y Continuidad
	C11 Control Interno y Ciclos Transaccionales
	C12 Evaluación del Control Interno
	C13 Diseño del Control Interno
	C14 Implementación del Control Interno
	C15 Fortalecimiento del Control Interno

Fuente: Elaboración propia a partir de las NIE – IAESB / IFAC

Como se ha estudiado, la empresa de familiar posee características especiales. Desde un enfoque administrativo se han desarrollado distintos modelos de gestión que expliquen su comportamiento, su composición, y su estructura. El entendimiento de estas teorías y enfoques administrativos deben ser consideradas como parte de los contenidos para los programas de estudio en contabilidad, dada la importancia de este tipo de empresas

para Latinoamérica. En correspondencia a lo planteado por las NIE respecto a gobernanza, gestión de riesgos y control interno, abordar contenidos de control interno trabajados es parte vital para los programas de estudio para la formación de contadores públicos.

RESULTADOS

A partir del análisis de fuentes de información primarias, analizadas para los planes de estudio y todo lo que ello

compone, como los créditos, los componentes de las asignaturas, duración semestral, modalidad, perfil profesional; información que fue obtenida por medio de la página web de cada una de las principales universidad de

Latinoamérica de acuerdo con el Ranking QS 2021, según la Tabla 4, respecto a si los programas de estudio en contabilidad consideran asignaturas ligadas a Control Interno en Empresas Familiares, se obtuvieron los siguientes resultados.

Tabla 4.

Principales Universidades de Latinoamérica según el Ranking QS 2021

N°	País	Universidad
1	Brasil	Universidad de Sau Paulo
		Universidade Federal de Minas Gerais
2	Argentina	Universidad Nacional de La Plata
		Universidad de Buenos Aires
3	Colombia	Universidad de los Andes Colombia
		Pontificia Universidad Javeriana
4	Perú	Universidad Nacional Mayor de San Marcos
		Pontificia Universidad Católica del Perú
5	Chile	Universidad de Chile
		Universidad de Santiago de Chile
6	Uruguay	Universidad de la República
		Universidad Católica del Uruguay
7	México	Universidad Nacional Autónoma de México
		Tecnológico de Monterrey
8	Ecuador	Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE (Escuela Politécnica del Ejército)
		Pontificia Universidad Católica del Ecuador

Fuente: Elaboración propia a partir de Ranking QS 2021

Se pudo verificar que el 62.5%, 10 universidades, de las listadas en la Tabla

4 desarrollan asignaturas (entre una a tres) directamente vinculadas a Control

Interno, considerando cursos de especialidad como:

- Gestión de Riesgos, Gobernanza y Cumplimiento (Universidad Sao Paulo – Brasil)
- Gobernanza empresarial / Gestión de Riesgos Empresariales / Reporte Integrado (Universidad de los Andes – Colombia)
- Control Interno y Gestión de Riesgos (Universidad Nacional Mayor de San Marcos – Perú)
- Gestión del Riesgo Empresarial (Pontificia Universidad Católica del Perú)
- Control de Gestión (Universidad de Chile y Universidad Santiago de Chile)
- Control Interno (Universidad de la República y Universidad Católica del Uruguay)

- Auditoría y Riesgo Empresarial (Universidad de las Fuerzas Armadas – Ecuador)

Por otro lado, el 18.75% (3 universidades) desarrolla al menos una asignatura vinculada, el 50% (8 universidades) al menos dos asignaturas vinculadas y el 31,25% (5 universidades) al menos tres asignaturas vinculadas a Control Interno.

De igual manera a partir del análisis estudios realizadas en Perú, Chile, Colombia, Brasil, Paraguay Argentina, Ecuador y México relacionados con la aplicación de Normas Internacionales de Educación (NIE) para la formación del contador público en correspondencia a lo sugerido por la IAESB y la IFAC, según la Tabla 5, se encontraron los siguientes resultados.

Tabla 5.

Investigaciones Latinoamericanas sobre Normas Internacionales de Educación para la Formación del Contador Público

N°	País	Universidad
1	Brasil	Conforme a la investigación de Vásquez et al (2020) nos plantean que Normativa Internacional de Educación Contable en los espacios académicos brasileños, presentan ciertas carencias en su implementación.
2	Argentina	De acuerdo con la investigación realizada por Martin <i>et al</i> (2010) nos indica que el Contador Público como un profesional internacional, en una profesión regulada debe actualizar y acrecentar permanentemente sus conocimientos para ejercer su actividad con éxito.
3	Colombia	De acuerdo con la investigación realizada por Villareal <i>et al</i> (2016) señala que la educación contable frente a los retos del mundo actual debe formar para un ejercicio idóneo, vinculado con funciones establecidas en reglamentos, perfil ocupacional empresarial (campo financiero, gestión, control, aseguramiento y tributación).
4	Perú	En la investigación de Pastor (2008) nos menciona que la adopción de las normas internacionales de educación contable por parte de las universidades debe considerar el desarrollo de competencias y habilidades, enfatizando temarios requeridos por la profesión, bajo un enfoque de formación integral.
5	Chile	De acuerdo con la investigación de Morales y Hollander (2014), nos señalan que los desafíos de las instituciones de educación superior, respecto a la formación de los alumnos en contabilidad, deben considerar actualizar el perfil profesional del egresado, el currículum y los contenidos de cada asignatura.
6	Paraguay	En la investigación de Duarte (2021) nos indica que los programas de Contaduría Pública deben formar profesionales con sólidos conocimientos científicos y técnicos, además debe poseer una formación integral que permiten elaborar información financiera de empresas, entidades públicas y privadas.
7	México	De acuerdo con la investigación por Pérez y Pinto (2013) nos plantean que la enseñanza de la contabilidad en la actualidad no está basada principalmente en la enseñanza de la teoría, sino en la normativa y en

		la práctica, ponen en manifiesto la preocupación por la falta de desarrollo de la teoría contable en las aulas universitarias.
8	Ecuador	De acuerdo con la investigación realizada por Mantilla <i>et al</i> (2017) nos plantean que las instituciones de educación superior tienen el compromiso de formar a los futuros profesionales con habilidades, destrezas y competencias adecuadas que le permitan desenvolverse con eficiencia, eficacia e idoneidad en el desempeño profesional.

Fuente: Elaboración propia

DISCUSIÓN

Resulta importante preguntarnos ¿Por qué se deben desarrollar contenidos orientados al Control Interno en los programas de estudios para la formación de contadores públicos, con énfasis en las empresas familiares latinoamericanas? Como se ha podido apreciar en los resultados obtenidos, el 62.5% correspondiente a 10 universidades, de las listadas en la Tabla 4 desarrollan asignaturas (entre una a tres) directamente vinculadas a Control Interno en sus planes de estudio, por otro lado de acuerdo con los estudios realizados por Vásquez *et al* (2020) en Brasil, Martín *et al* (2010) en Argentina, Villareal *et al* (2016) en Colombia, Pastor (2008) en Perú, Morales y Hollander

(2014) en Chile, Duarte (2021) en Paraguay, Pérez y Pinto (2013) en México y Mantilla *et al* (2017) en Ecuador, con relación a la aplicación y/o adopción de las NIE en los distintos programas académicos, nos indican que se encuentran en un proceso de relativo de adopción e implementación, las investigaciones consideran necesaria la formación integral del futuro contador público en las instituciones académicas con cierta responsabilidad a la formación continua posterior, de igual manera se pudo identificar que en términos de control interno y su aplicación en empresas familiares para la región es relativamente bajo, considerando que la formación de contador no solo sugiere una formación técnica entorno al registro contable, mas por el contrario también requiere comprender el manejo de la organización a través de un control

adecuado sobre la gestión. Por otro lado debemos considerar que a menudo las empresas familiares toman decisiones centralizadas, en la gerencia, que recae principalmente en los dueños de las empresas familiares, resultándoles complejo en dicha etapa, empezar a delegar funciones y empezar a delegar el poder, que hasta ese momento sólo recaía en una sola persona.

Lo mencionado también guarda relación con la revisión teórica de los autores Cevallos y Zaldumbide (2021), Doderó (2005), Velez et al (2008), Molina et al (2016), Castañeda (2014), Dextre y Del Pozo (2012), Gutierrez et al (2012), Tundidor et al (2018) en cuanto a la importancia del control interno en las empresas familiares, de igual manera los estudios realizados desde el ámbito educativo y de formación contable investigados por Aguilar et al (2018), Becerra et al (2005), Gallegos y Rodríguez (2017), López (2013), Roncancio et al (2017) y Vásquez y Patiño (2015) nos sugieren fortalecer en cuanto estos contenidos en los programas de estudio para la formación del contador público en Latinoamérica.

CONCLUSIONES

- Las empresas familiares en Latinoamérica necesitan contar con un adecuado control interno, no considerarlo afectará de manera directa en la organización, su desempeño esperado, rentabilidad y perdurabilidad en el tiempo, además de generar una deficiencia en sus procesos y consecuente insatisfacción entre todos sus actuales y potenciales clientes.
- La Federación Internacional de Contadores (IFAC) entre sus múltiples propósitos busca fortalecer la profesión de los Contadores promoviendo la calidad en los conocimientos que deben desarrollarse en la educación superior y en los programas de estudios de contaduría pública, al proporcionarnos un marco de referencia como lo son las Normas Internacionales de Educación (NIE).

- Las NIE 1, 2, 3 y 4 reflejan la creciente demanda de contadores expertos en control interno y gobernabilidad corporativa, las cuales llevado al contexto latinoamericano requieren un énfasis de su aplicación en las empresas familiares. Estos se aplican tanto a los aspirantes a contadores como a los profesionales.
- En la NIE 2 Competencias Técnicas, nos orienta respecto a las áreas de competencia con los que deben contar los programas de formación educativa de los futuros contadores públicos, requiriéndose resultados de aprendizaje ligados a la Gobernanza, Gestión de Riesgos y Control Interno, como parte del conocimiento de las organizaciones.
- Se obtuvo como resultado del análisis que el 62.5% de las principales universidades latinoamericanas desarrollan entre una a tres asignaturas directamente vinculadas a Control Interno y Gobernabilidad

Corporativa en sus programas de estudio en contabilidad, lo cual pone en manifiesto la necesidad de fortalecer estas competencias para las universidades de la región.

- Las NIE van más allá de definir los conocimientos técnicos mínimos que debe poseer todo graduado de una formación en contabilidad, en ellas se realza la necesidad de que el profesional en formación desarrolle habilidades, valores y actitudes, para que puedan ejecutar su labor profesional de manera óptima.

BIBLIOGRAFÍA

Aguilar Anaya, M. d., Saavedra García, M. L., & Tapia Sanchez, B. (2018). Las estrategias instruccionales en la enseñanza y la formación del Contador. *Revista Perspectivas*, 41, 93-116. Obtenido de http://www.scielo.org.bo/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1994-

- 37332018000100005&Ing=es&tln
g=es.
- Becerra, L., García, L., Higuerey, A., & Paredes, R. (2005). La formación del contador público como fuente de capital humano. *Revista Venezolana de Gerencia*, 10(32), 564-579. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-99842005000400003&Ing=es&tln g=es.
- Castañeda Parra, L. (2014). Los sistemas de control interno en las Mipymes y su impacto en la efectividad empresarial. En *Contexto*, 129-146. Obtenido de <https://www.redalyc.org/pdf/5518/551856273008.pdf>
- Cevallos Castro, C. A., & Zaldumbide Peralvo, D. A. (2021). Empresas familiares, evolución o involución en mercados locales. *Polo del Conocimiento*, 1376-1394.
- Dextre Flores, J. C., & Del Pozo Rivas, R. S. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.
- Dodero, S. (2005). Investigación sobre la empresa familiar en Latinoamérica. Instituto de la Empresa Familiar, ADEN Business School.
- Duarte Sánchez, D. D. (2022). Análisis comparativo del plan de estudios de contaduría pública de la FACEM-UNICAN con las normas internacionales de formación emitidas por la IFAC-año 2021. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 6(1), 3542-3464. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rc m.v6i1.1744
- Gallegos Muñoz, C., & Rodriguez Quezada, E. (2017). Formación contable en Chile “una propuesta de articulación curricular”. *Actualidades Investigativas en Educación*, 17(3), 1-32. doi:<http://dx.doi.org/10.15517/aie.v17i3.29988>
- Gutiérrez Roa, F., Correa Espinal, A., & Rojas López, M. D. (2012). *Sistema de Control de Gestión*. Bogotá: Ediciones de la U.
- López Sanchez, L. M. (Junio de 2013). *Estándares internacionales y*

- educación contable. Apuntes del CENES, 32(55), 239-261. Obtenido de <https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=479548633010>
- Mantilla-Falcón, M., Tobar-Vasco, G. H., Arias-Pérez, M. G., & Ríos-Urrutia, G. C. (2018). Competencias del contador-auditor en el perfil de egreso. Caso Universidad Técnica de Ambato, Ecuador. *Actualidad Contable Faces*, 21(37), 90-117. Obtenido de <https://www.redalyc.org/journal/257/25755483005/html/>
- Martín, O., Nannini, M. S., & Vázquez, C. M. (2010). Adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera en Argentina: Responsabilidad de la Universidad. *SaberEs*(2), 101-104. Obtenido de <http://www.scielo.org.ar/pdf/saber/es/v2n2/v2n2a03.pdf>
- Molina Parra, P. A., Botero, S., & Montoya Monsalve, J. N. (2016). Empresas de familia: conceptos y modelos para su análisis. *Pensamiento y Gestión*, 116-149. Obtenido de <http://www.scielo.org.co/pdf/pege/n41/n41a06.pdf>
- Morales Parada, F., & Hollander Sanhueza, R. (2014). La información contable en un contexto internacional: Algunas reflexiones sobre los impactos sobre la educación contable en Chile. Dirección de Investigación de la Universidad del Bío.
- Pastor Carrasco, C. A. (2008). Vinculando Normas Internacionales de Educación y Tecnologías de la Información para alcanzar el desarrollo del Perú. *Quipukamayoc*, 15(30), 59-66. doi:<https://doi.org/10.15381/quipu.v15i30.5250>
- Pérez, V. G., & Pinto Perry, G. R. (2013). La Teoría Contable en la Enseñanza de Contabilidad en Argentina, Chile, Colombia y México. Una Primera Aproximación. *Proyecciones*, 8(8), 107-126. Obtenido de

<https://revistas.unlp.edu.ar/proyecciones/article/view/7561/6619>

Roncancio García, Á. D., Mira Alvarado, G. E., & Muñoz Murcia, N. M. (2017). Las Competencias en la Formación Profesional Contable: Una revisión de las posturas institucionales y educativas en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, XXV(2), 83-103. doi:<https://doi.org/10.18359/rfce.3070>

Tundidor Montes de Oca, L., Nogueira Rivera, D., Medina León, A., & Serrate Alfonso, A. (2018). Requerimientos de los sistemas informativos para potenciar el control de gestión empresarial. *Ciencias Holguín*, 42-52.

Vázquez Quevedo, N., & Patiño Jacinto, R. A. (Junio de 2015). El Subsistema de Formación Contable en Colombia y México. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1), 87-102. Obtenido de

<https://www.redalyc.org/articulo.oa?id=90933063005>

Vazquez Carrazana, X. E., Miranda, G. J., & Da Silva, M. A. (2020). Abordaje del tema 'Internacionalización de la Educación Contable' en espacios académicos brasileños. *Contabilidad y Negocios*, 15(30), 157-174. doi:<https://doi.org/10.18800/contabilidad.202002.009>

Velez, D., Holguin, H., De Lahoz, G., Duran, Y., & Gutierrez, I. (2008). Dinámica de la empresa familiar Pyme. Estudio Explotario en Colombia. *Fundes*.

Villareal, J. L., Cordova Martínez, J. X., & Castillo Muñoz, C. (2016). De la educación contable internacional al desarrollo de competencias. *Espacios*, 37(33), 5. Obtenido de <https://www.revistaespacios.com/a16v37n33/16373305.html>