

**SITUACIÓN DE LOS ESTUDIANTES Y EGRESADOS DE POSGRADOS EN CIENCIAS  
CONTABLES DE LA PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA, CON RELACIÓN A  
LAS CERTIFICACIONES INTERNACIONALES EN CONTABILIDAD**

**Mónica Vanesa Jamaica Suárez**

**BRAULIO ADRIANO RORÍGUEZ CASTRO**



**PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA**

**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA**

**BOGOTÁ, D. C., 2019**

## **Agradecimientos**

En primer lugar deseo agradecer al profesor Braulio Rodríguez quien ha sido mi principal apoyo durante mi proceso de formación en la universidad, me ha motivado y brindado espacios de crecimiento personal y profesional dentro de la institución, siendo la persona que me ayudó en primera instancia a ver la importancia de la profesión y de las temáticas relacionadas con ella. El profesor Braulio influyó en gran medida en la elección y el interés por la temática de mi investigación, y posteriormente me ayudó a consolidar la idea ofreciéndome las herramientas y el acompañamiento necesarios para hacerlo.

Adicionalmente, quiero dar un agradecimiento a los profesores que formaron parte de este camino, en especial a Yolima Farfán y Mónica Bernal y a Ana Lucy Pataquiva y Favián Ortiz, del Departamento de Lenguas, quienes me dieron las bases conceptuales necesarias para la creación de mi trabajo de grado. Por otra parte, quiero agradecer a mis padres, hermanos, amigos y a mi novio por su motivación y compañía durante este proceso. Y, finalmente, a mi madre, por su formación y por el esfuerzo invertido en darme la posibilidad de estudiar en esta universidad y desarrollarme profesionalmente.

## Tabla de contenido

<b>Lista de Figuras .....</b>	<b>6</b>
<b>Lista de Tablas .....</b>	<b>7</b>
<b>PARTE 1.....</b>	<b>9</b>
<b>1. Resumen .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Introducción.....</b>	<b>111</b>
<b>3. Justificación.....</b>	<b>144</b>
<b>4. Problema de investigación .....</b>	<b>177</b>
<b>5. Pregunta de investigación .....</b>	<b>20</b>
<b>6. Sistematización de la pregunta de investigación.....</b>	<b>211</b>
<b>7. Objetivos.....</b>	<b>222</b>
<b>8. Hipótesis .....</b>	<b>233</b>
<b>9. Metodología.....</b>	<b>244</b>
<b>10. Marco referencial .....</b>	<b>277</b>
<i>10.1. Marco conceptual y normativo.....</i>	<i>277</i>
<i>10.2. Marco teórico .....</i>	<i>311</i>

<i>10.3. Marco de antecedentes</i> .....	322
<b>PARTE 2</b> .....	<b>366</b>
<b>11. Certificaciones internacionales en contabilidad</b> .....	<b>366</b>
<i>11.1. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)</i> .....	377
<i>11.2. Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)</i> .....	399
<i>11.3. Association of International Certified Professional Accountants</i> .....	399
<i>11.4. Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)</i> .....	411
<i>11.5. Institute of Internal Auditors (IIA)</i> .....	422
<i>11.6. Information Systems Audit and Control Association (ISACA)</i> .....	477
<i>11.7. CFA Institute</i> .....	499
<i>11.8. Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)</i> .....	50
<i>11.9. Institute of Management Accountants (IMA)</i> .....	511
<i>11.10. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Foundation</i> .....	533
<i>11.11. Resultados generales de la caracterización</i> .....	544
<b>ANÁLISIS DE RESULTADOS-ENCUESTA</b> .....	<b>566</b>

<b>12. Conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad .....</b>	<b>566</b>
<i>12.1. Variables demográficas de la muestra .....</i>	<i>566</i>
<i>12.2. Conocimiento de las certificaciones internacionales en contabilidad .....</i>	<i>599</i>
<i>12.3. Conocimiento de las asociaciones profesionales de carácter internacional .....</i>	<i>666</i>
<b>13. Causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana se certifican o no .....</b>	<b>70</b>
<i>13.1. Contadores no certificados.....</i>	<i>711</i>
<i>13.2. Contadores que postularon a una certificación, pero no continuaron con el proceso.....</i>	<i>766</i>
<i>13.3. Contadores certificados.....</i>	<i>788</i>
<i>13.4. Resultados generales .....</i>	<i>833</i>
<b>14. Percepción de la certificación internacional contable en Colombia.....</b>	<b>866</b>
<b>Conclusiones.....</b>	<b>899</b>
<b>Recomendaciones.....</b>	<b>911</b>
<b>Referencias .....</b>	<b>933</b>
<b>Anexos.....</b>	<b>1022</b>

**Anexo 1. Encuesta certificaciones internacionales de contabilidad en Colombia..... 1022**

**Anexo 2. Encuesta certificaciones internacionales de contabilidad en Colombia..... 1044**

### **Lista de Figuras**

Figura 1: Comités IFAC .....	29
Figura 2: Número de profesionales encuestados por especialización .....	57
Figura 3: Áreas en que se han desempeñado los profesionales encuestados .....	58
Figura 4: Conocimiento sobre las certificaciones internacionales en contabilidad .....	60
Figura 5: Número de certificaciones internacionales que conocen los encuestados.....	64
Figura 6: Herramientas mediante las cuales conocen las certificaciones internacionales. ....	65
Figura 7: Conocimiento de asociaciones profesionales internacionales de contabilidad.....	67
Figura 8: Número de asociaciones profesionales que conocen los encuestados.....	68
Figura 9: Principal razón para no certificarse. ....	71
Figura 10: Principal motivación para certificarse. ....	74
Figura 11: Percepción del nivel de preparación para enfrentarse a un examen con estándares internacionales.....	75

Figura 12: Certificaciones que poseen los contadores encuestados .....	79
Figura 13: Motivos por los que los profesionales se certificaron .....	80
Figura 14: Aspectos de dificultad de las certificaciones .....	82
Figura 15: Relación entre el área en que le gustaría desempeñarse y el nivel de certificación. ....	84
Figura 16: Exigencia de la presentación de un examen para la habilitación como contador público .....	86

### **Lista de Tablas**

Tabla 1. Comparación entre el número de egresados del departamento y la muestra .....	25
Tabla 2: Percepción de conocimiento de certificaciones internacionales en contabilidad. ....	59
Tabla 3: Profesionales certificados y no certificados.....	70
Tabla 4: Profesionales a los que les gustaría certificarse en un futuro .....	73
Tabla 5: Principal motivación para postularse a una certificación.....	77
Tabla 6: Profesionales a los que les gustaría postularse a otra certificación.....	77
Tabla 7: Nivel de satisfacción de los profesionales certificados frente a la certificación que poseen.....	81
Tabla 8: Nivel de dificultad de las certificaciones .....	82

Tabla 9: Percepción sobre el impulso de los estándares internacionales a las certificaciones.....87

Tabla 10: Percepción sobre la difusión de las certificaciones internacionales en Colombia.....88

Tabla 11: Percepción sobre la viabilidad de las certificaciones internacionales en Colombia. ....88

## **PARTE 1**

### **1. Resumen**

El presente trabajo tiene como objetivo general determinar la situación de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad. La pertinencia de esta investigación se justifica en los recientes cambios que ha sufrido la profesión en el país, los cuales incrementan la demanda de profesionales contables que demuestren competitividad para enfrentarse a un entorno global de negocios. En este sentido, se caracterizaron las certificaciones internacionales en contabilidad más importantes para el contexto colombiano y posteriormente, a través de una encuesta contestada por 150 de los profesionales referidos arriba, se determinó que las certificaciones más conocidas y obtenidas por tales profesionales son las relacionadas con estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento de la información. En general, este estudio revela un nivel moderado de conocimiento de las certificaciones por parte de los encuestados y un nulo acceso a certificaciones en inglés.

**Palabras clave:** certificaciones internacionales en contabilidad, asociaciones profesionales, competencias, profesionales en contabilidad.

#### **Abstract**

The objective of this study is to determine the situation of students and alumni of graduate programs in accounting sciences at Pontificia Universidad Javeriana, in relation to international certifications in accounting. The relevance of this document is justified in the recent changes that

the profession has suffered in the country, which have increased the demand for certified accounting professionals with abilities and knowledge to face a global business environment. In this way, I characterized the most important international accounting certifications for the Colombian context. Then, through a survey answered by 150 of the professionals referred above, it was determined that the most well-known and most obtained certifications for such professionals are the ones related to International Standards of Financial Reporting and Auditing. Overall, this study reveals a moderate level of knowledge about the certifications and no access to certifications presented in English language.

**Keywords:** International Certifications in Accounting, Professional Associations, Competencies.

## 2. Introducción

La contabilidad en Colombia está atravesando por un proceso de cambio en el cual los profesionales tienen que adquirir y demostrar competencias para enfrentarse a un ambiente de negocios cada vez más global. Tal como lo exponen Patiño y Vásquez (2015) “la apertura a los mercados globalizados se ha hecho inminente, así como la necesidad de generar información financiera que sea confiable para inversionistas y otros involucrados en decisiones económicas” (p. 88). Dadas las condiciones que anteceden, la contabilidad, por medio de organizaciones o asociaciones profesionales, ha desarrollado estándares internacionales que pretenden presentar de manera fiable y relevante la realidad económica de las empresas, independientemente del sector o país en donde se encuentren. En Colombia, por medio de la Ley 1314 de 2009 se realizó la convergencia a las normas o los estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento. Si bien se expidieron las reglamentaciones correspondientes para la convergencia a normas internacionales en 2015, no se creó un requerimiento específico de formación para los contadores que realizarían su implementación, aparte de los ya expuestos en la Ley 43 de 1990, que contiene el Código de Ética de los contadores.

En ese orden de ideas, es evidente que para brindar información fiable al público no solo es importante contar el marco normativo adecuado, sino que también se requiere que los profesionales que van a estar encargados de la implementación de los estándares internacionales cuenten con las capacidades necesarias para hacerlo. De acuerdo con esto, uno de los principales retos que enfrentan las empresas es la necesidad de personal capacitado, con mayores competencias y que mantenga Desarrollo Profesional Continuo (DPC) en asuntos tanto

nacionales como internacionales (Patiño y Vásquez, 2015). Teniendo en cuenta esta necesidad, cada vez son más las universidades, firmas e incluso organismos internacionales que presentan ofertas académicas en Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) (CTCP, 2013). No obstante, las asociaciones internacionales presentan una ventaja al ser reconocidas no solo en el país sino internacionalmente y presentar múltiples opciones de certificación en otras áreas.

Ahora bien, al no haber un requerimiento explícito de certificación en Colombia, los profesionales que decidan acceder a estas podrían obtener múltiples beneficios derivados de la diferenciación en el mercado laboral. Entre estos se encuentran demostrar competencias, desarrollo profesional continuo y conocimientos especializados, aspectos que son altamente apreciados por las empresas en el entorno actual. Las certificaciones que han tenido mayor acogida con la adopción de los estándares internacionales son las certificaciones en NIIF y NIA. Sin embargo, de acuerdo con Boyle, Lawrence y Mahoney (2013) “la experiencia en áreas específicas se ha convertido en una opción para todos y una necesidad para muchos” (p. 62). La anterior afirmación cobra sentido en que, si bien los contadores públicos en Colombia pueden trabajar en cualquier área de la profesión, en otras latitudes la certificación en el área específica en que se va a trabajar (impuestos, auditoría, teneduría de libros...) es un requisito.

Por tal motivo, esta investigación pretende evaluar la experiencia de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad. Lo anterior, con el objetivo de: determinar el conocimiento que tales individuos tienen frente a las certificaciones; las asociaciones que las

emiten; las principales razones que los llevaron a certificarse o los llevarían a hacerlo; si consideran que en Colombia este tema está lo suficientemente difundido; y si creen que son una opción viable para los contadores colombianos, entre otras.

Como resultado de la investigación se obtuvo que los profesionales asociados a la población del estudio presentan un nivel bajo/moderado de conocimiento sobre las certificaciones internacionales en contabilidad —a excepción de las certificaciones relacionadas con estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento—. Si bien un porcentaje significativo de los encuestados se ha certificado, las certificaciones a las que acceden en su mayoría son aquellas de corta duración, disponibles en español y cuyos requisitos de ingreso son bajos. En este sentido, la investigación también reveló que los profesionales consideran que en Colombia las certificaciones internacionales no están lo suficientemente difundidas. Por otra parte, consideran adecuada la realización de un examen para la habilitación como contador público en Colombia.

De acuerdo con esto, la presente revisión se encuentra organizada de la siguiente manera: inicialmente se presenta la justificación, el problema de investigación, los objetivos, la hipótesis, la metodología y el marco de referencia. A continuación, se desarrollan los objetivos planteados en el proyecto dando, en primer lugar, una caracterización de las certificaciones internacionales más reconocidas en contabilidad; en segundo lugar, se presentan los resultados del análisis de la encuesta realizada con el fin de examinar el conocimiento de la población evaluada sobre las certificaciones internacionales y, en tercer lugar, las razones por las que se certifican o no. Finalmente, se presentan las conclusiones de la investigación y las recomendaciones correspondientes.

### 3. Justificación

En la actualidad, el mundo se encuentra inmerso en un proceso de globalización el cual se ha visto impulsado por las nuevas tecnologías y los medios de comunicación, lo que genera más oportunidades y retos para la sociedad (De la Dehesa, 2000; Patiño y Vásquez, 2015). Un ejemplo de las implicaciones de este fenómeno lo constituyen las empresas que, debido a la globalización, tienen la necesidad de ser competitivas en un mercado con mayor número de participantes. Como ya se ha mencionado, el entorno empresarial requiere personal calificado, con nuevos niveles de conocimiento especializado, actualizados en el área, con habilidades avanzadas y con una segunda lengua que, para el caso de la mayoría de los países de Occidente, es el inglés.

De acuerdo con este proceso, una de las profesiones en Colombia que presenta cambios significativos para adaptarse al nuevo entorno globalizado es la contabilidad, la cual ha atravesado un proceso de convergencia hacia estándares internacionales de información financiera y de aseguramiento. Uno de los retos importantes que ha conllevado tal proceso es la falta de personal calificado en las áreas propias de la convergencia (Patiño y Vásquez, 2015). Así mismo, es posible esperar que la profesión contable continúe internacionalizándose en otras áreas, lo que hace necesario que los contadores posean y demuestren competencias no solo en estándares internacionales sino también en fraude, sistemas de información, control interno, finanzas, contabilidad gubernamental e impuestos, entre otras. Tales competencias son usualmente evaluadas a través de certificaciones internacionales. En concordancia con lo anterior, y según lo expuesto por McGee y Preobragenskaya (2008), las certificaciones internacionales en

contabilidad representan el mecanismo más fiable para evaluar las competencias de los contadores, debido a que los criterios con los que se manejan este tipo de certificaciones son conocidos y generan mayor confianza que las certificaciones nacionales.

Adicionalmente, las certificaciones internacionales son una forma de garantizar el Desarrollo Profesional Continuo (DPC) establecido en el Estándar Internacional de Formación 7 (IES 7), puesto que permiten medir las actividades de aprendizaje, en términos de tiempo y esfuerzo, que pueden ser verificadas de manera objetiva. Dado esto, una de las mejores alternativas para que los contadores colombianos respondan de forma adecuada al proceso por el que atraviesa la profesión y se integren en la realidad nacional e internacional —que les exige demostrar competencias— es la obtención de una certificación reconocida mundialmente. Así pues, se hace necesario abordarlas, puesto que la decisión de certificarse hasta el momento ha sido una cuestión individual y no se sabe si los profesionales colombianos, en general, están preparados o no para desarrollar las evaluaciones que se requieren para obtener un certificado.

El resultado de esta investigación permite identificar aquellos aspectos de este tema en los que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana presentan debilidades. Adicionalmente, indica prioridades que requieren solución inmediata, a mediano y largo plazo. Cabe señalar que este asunto ha sido abordado por otros países; sin embargo, en Colombia hasta ahora se está terminando de asimilar la adopción de estándares internacionales por parte de los profesionales, por lo que poco se ha hablado de las certificaciones desde la academia. Por lo tanto, se espera que esta investigación sirva de precedente para futuras investigaciones en materia de certificación internacional. A lo anterior se

le añade que esta investigación favorece al Departamento de Ciencias Contables al obtener información de fuentes primarias sobre un tema relativamente nuevo en Colombia inherente a la profesión. Finalmente, la investigación aporta a la formación profesional de la autora del presente análisis, así como a la de otros estudiantes y profesionales contables, puesto que da una visión más clara sobre las certificaciones internacionales y la situación de los profesionales frente a estas, como motivación para la obtención de una certificación.

#### 4. Problema de investigación

Como se mencionó previamente, uno de los principales retos que han surgido tras la adopción de las NIIF, según Patiño y Vásquez (2015), es el *recurso humano*, aspecto que se desglosa en la falta de personal calificado, de capacitación y de atención en la educación superior. En 2017, el comité de la UNCTAD (Conferencia de las Naciones Unidas sobre Comercio y Desarrollo) de estándares internacionales de contabilidad y reporte (ISAR - International Standards of Accounting and Reporting) aplicó la Herramienta para el Desarrollo de la Contabilidad en Colombia (ADT, por su sigla en inglés). De acuerdo con ISAR (2018) “existe una gran necesidad de mejorar las calificaciones y cualidades de los contadores y auditores en el país” (p. 11). Esto se sustenta en las falencias evidenciadas al evaluar el pilar de Capital Humano, uno de los tres aspectos que evalúa la ADT. Específicamente, en el caso de la implementación de los estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento existen ciertas dudas acerca del nivel de calificación, capacidades y competencias de los contadores colombianos.

En Colombia la Ley 43 de 1990, reglamentaria de la profesión de contador público, contempla el requisito de que los contadores demuestren competencias y se mantengan actualizados. En este marco, el Consejo Técnico de la Contaduría Pública (CTCP) en su Concepto 14 de 2013 afirma que “a la fecha no existe una obligación explícita de certificación en NIIF, pero por las mismas circunstancias actuales, el ejercicio de la profesión contable requiere la actualización profesional (...)” (párr. 2). Es por lo anterior que cita el artículo 43 de la Ley 43 de 1990, el cual establece que el contador público se debe abstener de aceptar un trabajo para el que no sea idóneo; y el artículo 9 sobre la función de la Junta Central de Contadores, de velar por el

cumplimiento de las normas de ética profesional. En respuesta a ello, las certificaciones internacionales en contabilidad son una de las opciones para utilizar por los profesionales como medio para demostrar actualización profesional.

Actualmente, hay una gran variedad de certificaciones internacionales, y se encuentra cada vez un mayor número de certificaciones en español o virtuales, haciéndolas más asequibles a los profesionales colombianos. Además, la obtención de una certificación representa múltiples beneficios como la posibilidad de acceder al mercado laboral internacional que plantea mayores oportunidades y nuevos retos para los profesionales (Borisova y Bekhteneva, 2015). Asimismo, las certificaciones permiten a los profesionales obtener mayores salarios, incrementar sus habilidades y demostrar experticia en áreas específicas. Desde otra perspectiva, los profesionales que cuentan con reconocimientos, de nivel internacional, suplen la necesidad que enfrentan las empresas de personal capacitado, con mayores competencias y desarrollo profesional permanente, en asuntos tanto nacionales como internacionales (Patiño y Vásquez, 2015).

Sin embargo, a pesar de la diversificación de las certificaciones internacionales en contabilidad y sus beneficios, se conoce poca literatura científica que las aborde y la mayoría de los artículos de investigación que tratan el tema se enfocan en la influencia de la educación en el buen desempeño de los aspirantes a una certificación. En lo que se refiere a Colombia, es poco lo que se ha abordado sobre las certificaciones internacionales en contabilidad, desde el ámbito de la investigación. La información sobre la situación de los contadores colombianos es bastante reducida. Esto constituye un problema para la profesión en Colombia, debido a que no se conoce

con gran detalle si los contadores están capacitados o tienen la manera de acreditar sus conocimientos en criterios internacionalmente reconocidos.

## **5. Pregunta de investigación**

¿Cuál es la situación de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad?

## **6. Sistematización de la pregunta de investigación**

- ¿Cuáles son las certificaciones internacionales más reconocidas en contabilidad y las asociaciones profesionales que las emiten?
- ¿Cuál es el conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad?
- ¿Cuáles son las causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana se certifiquen o no?

## **7. Objetivos**

### **Objetivo general**

Determinar la situación de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad.

### **Objetivos específicos**

- Caracterizar las certificaciones internacionales más reconocidas en contabilidad junto con las asociaciones profesionales que las emiten.
- Examinar el conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad.
- Establecer las causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana se certifiquen o no.

## **8. Hipótesis**

La mayoría de los contadores públicos conocen las certificaciones, no obstante, aquellos con una proyección a trabajar en el exterior, en compañías multinacionales o en áreas especializadas, tienen mayor inclinación a la certificación internacional.

## 9. Metodología

Esta investigación sigue una metodología cualitativa con un enfoque descriptivo-explicativo para exponer las características de las certificaciones internacionales y a partir de allí determinar la situación de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana frente a estas. Lo anterior implica conocer las causas por las que los egresados y estudiantes se certifican o planean certificarse y las razones por las cuales no lo hacen. Adicionalmente, esta investigación tiene un carácter inductivo ya que a partir del agregado de situaciones particulares se pretende llegar a un acercamiento a la realidad sobre el tema, e inclusive a una conclusión general sobre la población. En cuanto a esta última hay que mencionar que, al estar conformada por egresados de pregrado de distintas universidades del país que trabajan o han trabajado en las diferentes áreas de la profesión, brinda una visión amplia y heterogénea sobre las certificaciones. Esta fue una de las razones que llevó a la escogencia de esta población en específico.

Para conseguir los objetivos enunciados arriba, se realizó una revisión de literatura, tanto de artículos académicos como de las publicaciones de asociaciones y organismos de la profesión, a nivel internacional. Asimismo, se consultó la página web de las asociaciones y certificaciones relevantes. Esto constituyó la base para desarrollar las preguntas que se realizaron a los participantes mediante un cuestionario predeterminado. Tal herramienta fue clave para: identificar el conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables, con relación a las certificaciones; conocer las causas por las que acceden o no a estas; así como sus intenciones en el corto y mediano plazo respecto de su obtención, entre otros aspectos. El

cuestionario se dividió en dos secciones, de manera que en la primera se evidenciaron las características demográficas de la población (género, edad, áreas en que ha trabajado y posgrado cursado). Adicionalmente, en esta sección se incluyó cuáles certificaciones conoce y por qué medio las conoció, entre otras. A partir de esta pregunta se dirige a la siguiente sección o bloque de preguntas en la cual se determinan los motivos por los que se ha certificado o no y su percepción sobre la certificación internacional en contabilidad en Colombia. En el Anexo 2 se presenta el cuestionario.

En este orden de ideas, el cuestionario fue enviado a los correos electrónicos de las bases de datos que posee el Departamento de Ciencias Contables: aproximadamente 500 estudiantes de posgrados en ciencias contables y 2.000 egresados. No obstante, teniendo en cuenta que esta base está conformada principalmente por correos institucionales y personales, que pueden ya no ser de uso activo, o presentar registros duplicados, el número de personas a las que llegó la encuesta puede ser considerablemente inferior. Como resultado se obtuvieron 150 respuestas. Ahora bien, como se puede evidenciar en la Tabla 1, se evaluó la concordancia de la muestra con la población en términos del porcentaje real de egresados de cada especialización, obteniendo las siguientes cifras:

Especialización	No. egresados	Porcentaje	No. encuestados	Porcentaje
Especialización en Contabilidad Financiera Internacional	1543	50%	103	69%
Especialización en Contabilidad Gerencial	291	9%	7	5%
Especialización en Revisoría Fiscal	305	10%	21	14%
Especialización en Aseguramiento y Control Interno	937	30%	19	13%
<b>TOTAL</b>	<b>3076</b>	<b>100%</b>	<b>150</b>	<b>100%</b>

*Tabla 1. Comparación entre el número de egresados del Departamento y la muestra.  
Fuente: Elaboración propia.*

Los pesos porcentuales de la muestra se alinean a aquellos de la población. Tales resultados cobran aún mayor sentido teniendo en cuenta que debido a la Ley 1314 de 2009 se aumentó el énfasis de los contadores colombianos por capacitarse en asuntos de Contabilidad Financiera Internacional, siendo esta la especialización que cuenta con un mayor número de egresados. De igual manera, la especialización en Revisoría Fiscal tiene un porcentaje acorde a los egresados del programa. Por su parte, las especializaciones en Aseguramiento y Control Interno y en Contabilidad Gerencial no son un campo de interés exclusivo para los contadores, ya que también ingenieros, administradores y otros profesionales acceden a estos, lo cual es congruente con el menor porcentaje de participación obtenido.

Vale la pena mencionar que los análisis realizados sobre los resultados de la encuesta se realizaron tanto por la especialización a la que pertenece el profesional, como por las áreas en que se ha desempeñado. Aunque una muestra mayor habría sido lo ideal, de todas maneras los resultados obtenidos brindan una perspectiva importante sobre la situación de la población evaluada.

## **10. Marco referencial**

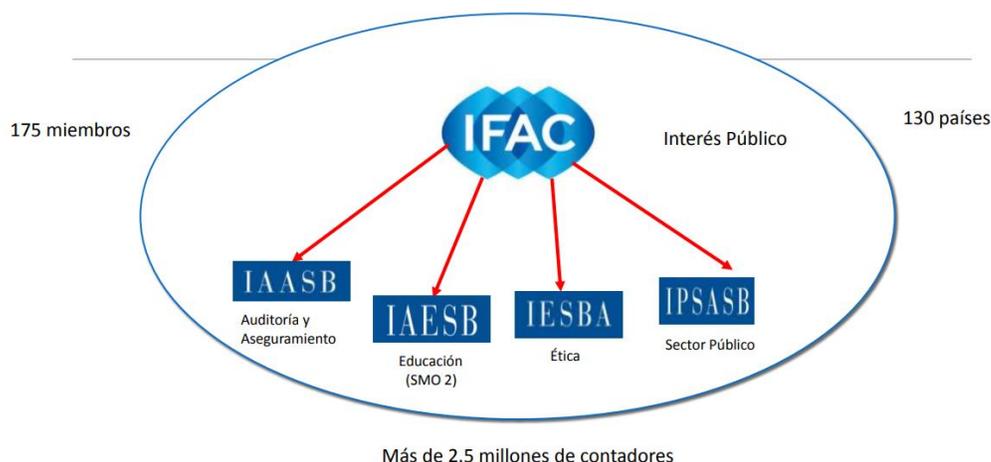
El marco referencial para este trabajo se compone de un marco conceptual y normativo, un marco teórico y un marco de antecedentes. La unión de un marco conceptual y normativo se debe a que para comprender los términos de la investigación es necesario identificar los entes que emiten los pronunciamientos, principalmente sobre ética y formación profesional, internacional y nacional, y sus definiciones. Seguidamente, el marco teórico presenta el paradigma de *Lifelong Learning* como fundamento de la presente investigación. Y para finalizar, se expone un marco de antecedentes en el cual se traen a colación investigaciones similares que se han desarrollado antes y los resultados obtenidos.

### **10.1. Marco conceptual y normativo**

La Federación Internacional de Contadores (IFAC, por su sigla en inglés: International Federation of Accountants) es la organización mundial para la profesión de contador. Esta institución establece y promueve la observancia de normas profesionales de alta calidad, impulsa la convergencia internacional de estas normas y toma postura en el interés público, en el cual la experiencia de la profesión sea más relevante (IFAC, 2011). Por medio de sus Comités de Actividades de Interés Público, la IFAC elabora estándares profesionales de aseguramiento, ética y formación para el sector público, así como guías de mejores prácticas. En este sentido, sus comités o juntas son: el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y de Aseguramiento (IAASB), que emite normas en materia de auditoría, calidad, revisión, aseguramiento de información y servicios relacionados; el Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB) desarrolla Estándares Internacionales para la Educación (IES) y establece

referencias para la educación de miembros de la profesión; el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB) elabora Estándares Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (IPSAS) y, finalmente, el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (IESBA).

En este sentido, el IESBA, que desarrolla el Código de Ética para profesionales de la contabilidad, expone como uno de los principios fundamentales de ética profesional la competencia y diligencia profesional. Según esta organización, el profesional debe obtener y mantener el conocimiento y la aptitud a los niveles necesarios para ofrecer un servicio profesional competente y actuar con diligencia conforme a las normas aplicables (IFAC, 2009). Adicionalmente, el Código de Ética exige que el profesional mantenga la competencia de manera que se encuentre al tanto de los avances técnicos, profesionales y empresariales relevantes y tenga un Desarrollo Profesional Continuo (DPC). En concordancia, se pronuncia el IAESB en su Estándar Internacional de Formación 7 (IES 7), DPC, en el cual “asigna la responsabilidad individual a los profesionales de la contabilidad para mantener, desarrollar y certificar la competencia profesional adecuada” (Murphy, 2017, p. 1). De manera que la competencia no solo representa un requisito del mercado sino de la profesión contable, en general, y produce la necesidad de un aprendizaje para toda la vida.



*Figura 1: Comités IFAC.*  
Fuente: <https://www.ifac.org/>

A continuación, se mencionan los términos que son claves para comprender la naturaleza de la investigación. En primer lugar, una certificación o acreditación se define como “(...) la constancia que avala los conocimientos, habilidades y destrezas requeridos para el ejercicio de la profesión” (IMCP, s. f., párr. 1). De acuerdo con la ADT “en Colombia, la concesión de un título universitario se considera un tipo de certificación, ya que no hay requisitos para la presentación y aprobación de los exámenes oficiales estandarizados para convertirse en contador. La certificación es diferente de la licencia” (ISAR, 2018, p. 6). Para efectos de este documento se hará referencia a las certificaciones como las que requieren la presentación de un examen para su obtención, y se denominan como internacionales si estas son emitidas por asociaciones profesionales reconocidas mundialmente. Una asociación profesional es aquella que se dedica a realizar acciones encaminadas al desarrollo de los profesionales, en este caso de la profesión contable. En este sentido, se denomina aspirante a “cualquier individuo que está inscrito para someterse a una evaluación formal como parte de un programa de formación en contaduría para obtener la calificación profesional” (IFAC, 2008, p. 12).

Las certificaciones tienen el objetivo de brindar a los estudiantes un mecanismo para demostrar competencias en un área específica. De acuerdo con el IAESB, las competencias son la capacidad de realizar algo como un estándar definido y para efectos de esta investigación la capacidad hace referencia al conocimiento, las habilidades, la ética y la actitud profesional (IFAC, 2008). Es así como muchos de los profesionales que deciden obtener una certificación tienen que acceder, en primera instancia, a una capacitación, es decir, a las actividades educativas con el objetivo de llevar al estudiante o profesional a un nivel de competencia determinado (IFAC, 2008), para posteriormente presentarse a la evaluación requerida y demostrar esas competencias; dicha evaluación puede ser física o virtual. Además, algunas de las certificaciones requieren competencias aportadas por la experiencia y representan a su vez un medio para demostrar lo que se ha aprendido en el trabajo. Por último, uno de los conceptos más relevantes para abordar las certificaciones, ya que va de la mano de todo lo anterior, es el Desarrollo Profesional Continuo (DPC). Este concepto está enmarcado en la IES 7: Desarrollo Profesional Continuo, un programa de aprendizaje permanente y desarrollo continuo de la competencia profesional. Y se define, según la IFAC (2008), como aquellas actividades de aprendizaje que permiten a los contadores desarrollar y mantener competencias tales como las certificaciones.

Los conceptos e informes anteriores se enmarcan en el ámbito de formación continua de los profesionales contables y sus obligaciones de actualización constante. Por este motivo es importante hacer referencia al paradigma educativo actual. Khun (1986) considera los paradigmas como “realizaciones científicas universalmente reconocidas que, durante cierto tiempo, proporcionan modelos de problemas y soluciones a una comunidad científica” (p. 13). El

denominado *Lifelong Learning* o “Aprendizaje para toda la vida” hace parte del paradigma educativo vigente en la educación superior y profesional, que llama a la formación constante.

## **10.2. Marco teórico**

Esta investigación se sustenta en el concepto *Lifelong Learning*, “Aprendizaje permanente” o “Aprendizaje para toda la vida”, que ha sido adoptado por la docencia para referirse a un paradigma que se ha presentado en la educación tras la exigencia, por parte de la economía, de profesionales que se estén actualizando constantemente y por consiguiente mantengan desarrollo profesional continuo. El aprendizaje permanente se puede definir como la búsqueda continua, voluntaria y automotivada de conocimiento por razones personales o profesionales (Department of Education and Science, 2000; Commission of the European Communities, 2006). En este sentido, si bien el aprendizaje para toda la vida se puede dividir en diferentes tipos como el profesional, político, general o integral, que pueden ser complementarios, el paradigma aplicable para esta investigación es el profesional.

Con relación al origen y actual uso de este paradigma, aunque surgió desde filósofos como Platón, que proponían que el aprendizaje se extendiera hasta los 50 años, uno de los mayores referentes del concepto en la actualidad es la Unesco que afirma que el aprendizaje del siglo XXI debe ser un aprendizaje para toda la vida y ha realizado varios pronunciamientos al respecto. Adicionalmente, la Unesco estableció un instituto de educación denominado Unesco Institute for Lifelong Learning (UIL), que apoya a los Estados Miembros en el campo del aprendizaje a lo largo de toda la vida, con un enfoque en los adultos y la educación continua, la alfabetización y la educación básica no formal. Como lo dice Hanemann (2015):

En un mundo que cambia rápidamente y es altamente inequitativo, el aprendizaje permanente es cada vez más importante, no solo como un principio de organización clave para todas las formas de educación y aprendizaje, sino también como una necesidad absoluta para todos (p. 1).

De manera que, en la actualidad este concepto está ampliamente difundido por el sector educativo como un mecanismo para responder a las exigencias del mundo actual.

Finalmente, este concepto ha sido utilizado por la profesión en sus diferentes estándares. Se destaca lo dicho por la IFAC dentro de los antecedentes de las IES: “(...) para hacer frente al entorno cada vez más cambiante al cual los contadores profesionales se enfrentan, es menester desarrollar y conservar una actitud de aprendizaje permanente que les permita mantener su competencia profesional” (IFAC, 2008, p. 22). Con este paradigma se justifica la necesidad de abordar las certificaciones internacionales con el objetivo de presentar la situación de los contadores en Colombia frente a una de las principales opciones para ser competente y desarrollarse profesionalmente y de manera continua.

### **10.3. Marco de antecedentes**

En la literatura académica existen varios artículos que realizan una caracterización sobre las certificaciones, pero estos, en su mayoría, dan alcance a Estados Unidos o Europa únicamente. Asimismo, estos artículos solo hacen un recuento y una explicación de determinadas características y beneficios de las certificaciones aplicables a un lugar específico por medio de revisiones de literatura científica y de páginas oficiales de las certificaciones. Por otra parte, los artículos de investigación sobre certificaciones internacionales son pocos y, en su gran mayoría,

se enfocan en la suficiencia de la educación proporcionada por las instituciones de un lugar. En lo que respecta al conocimiento y la percepción de las certificaciones, cabe resaltar el estudio realizado por Brody, Li y Zhou (2016), en Norteamérica, sobre el nivel de conocimiento de los estudiantes de contaduría acerca de las certificaciones en contabilidad, que siguiendo el estudio de Brody y Frank (2000), realizaron una encuesta a estudiantes de contabilidad para evaluar su percepción de las designaciones Certified Internal Auditor (CIA), Certified Public Accountant (CPA) y Certified Management Accountants (CMA), adicionando al estudio base la evaluación del Certified Fraud Examiner (CFE). Este estudio determinó que la CPA es conocida por casi todos los encuestados, siendo la certificación más reconocida, mientras que la CMA bajó drásticamente de un 89 % en el primer estudio a un 49 %; por su parte, CIA pasó de tener un 67 % de conocimiento a un 50 % y CFE es conocido por un 97 % de los estudiantes de posgrado y un 48 % de los de pregrado. Estos resultados reflejan que el nivel de conocimiento de las certificaciones de los estudiantes en Norteamérica ha disminuido con relación al año 2000.

Adicionalmente, se encuentra el estudio de Bennerson (2017) sobre la percepción del CPA de estudiantes y docentes de contabilidad que, por medio de entrevistas realizadas a estudiantes y profesores, determinaron que la CPA se considera la certificación más valiosa y reconocida; sin embargo, las opiniones sugieren que este examen debe ser modificado para ampliar la preparación de los poseedores. Por otra parte, cabe destacar la investigación de Wen, Hao y Blu (2015), en China, para determinar los factores que influyeron en la decisión de obtener la certificación de CPA por parte de estudiantes de contaduría en China, puesto que la metodología utilizada es similar a la que se pretende en esta investigación. Wen, Hao y Blu (2015) realizaron una encuesta a 288 estudiantes de contaduría de la Universidad SWUFE,

reconocida por sus programas de contabilidad de alta calidad. A diferencia de lo que se esperaría, esta investigación encontró que no hay una relación directa significativa entre el incremento salarial y las intenciones de certificarse, mientras que factores intrínsecos, como los intereses personales y la independencia profesional percibida en el lugar de trabajo, influyen significativamente en la decisión profesional.

Por otro lado, McGee y Preobragenskaya (2008) han realizado diferentes investigaciones y estudios de caso sobre las certificaciones internacionales en países de Asia y Europa, como Ucrania, aquellos que conformaban la Unión Soviética, y Rusia, entre otros. Sin embargo, el capítulo de libro realizado por McGee y Preobragenskaya (2008) en Asia Central y los países que conformaban la Unión Soviética fue el que motivó, en gran medida, la estructura de este documento y la pregunta sobre las causas por las cuales los estudiantes y egresados de posgrados se certifican o no. Esto debido a que en el documento se evidencia la situación en esa zona específica al acceder a las certificaciones internacionales, al igual que se pretende realizar en esta investigación en Colombia. En este orden de ideas, presenta las certificaciones nacionales ya existentes y las razones para certificarse internacionalmente, las tasas de aprobación de los exámenes por país, los motivos que generaron los altos o bajos resultados y las alternativas de certificación creadas recientemente por esos motivos.

En lo que respecta a Colombia, Patiño y Vásquez (2015), por medio de la revisión de diversas fuentes en materia de formación contable y el análisis comparativo con las propuestas de la IFAC, la UNCTAD y el propuesto por Jarne (1997), encontraron que en Colombia no se garantiza que los contadores se estén formando de manera continua en un tema tan importante

como este es, voluntario, y aunque se ha dinamizado por el proceso de convergencia hacia las NIIF y NAI, actualmente solo está contemplado en el Código de Ética de la profesión. Con relación a esto, el informe de ISAR (2018) por medio de una metodología de autoevaluación de los organismos nacionales de la profesión expone que “en materia contable Colombia no sigue los modelos de evaluación de capacidades en contabilidad usados en otras latitudes” (p. 14), como lo son las certificaciones. En esta medida una de las principales recomendaciones dadas por el informe consiste en “fortalecer los requisitos de certificación, licenciamiento y DPC” (ISAR, 2018).

En resumen, en los artículos presentados se evidencia como factor común la influencia de la globalización o internacionalización en la profesión contable. Además, las metodologías coinciden en la realización de una encuesta o entrevista para determinar la situación específica de la población evaluada. No obstante, los enfoques dados a las investigaciones son muy variados y ninguno se acerca completamente a lo pretendido por esta investigación. Por otra parte, las investigaciones sobre Colombia presentan la necesidad de que los profesionales se certifiquen, sin embargo, aún no hay investigaciones de fuentes primarias que aborden en detalle la situación de los contadores colombianos frente a estas. Por consiguiente, estas investigaciones respaldan el tema y la metodología utilizada en el presente trabajo, aunque pueden existir más investigaciones en otros países.

## PARTE 2

### 11. Certificaciones internacionales en contabilidad

Con la finalidad de fortalecer la profesión se han creado un número importante de asociaciones u organizaciones profesionales de carácter internacional que proveen estándares, apoyo, orientación y opciones de certificación en las diferentes áreas de la profesión. Aunque existen otras entidades que emiten certificaciones, se seleccionaron aquellas con mayor reconocimiento a nivel internacional, debido a sus criterios de evaluación y su rigurosidad.

En este orden de ideas, en el ámbito internacional las entidades emisoras de certificaciones en contabilidad que más se destacan son: Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), Institute of Management Accountants (IMA), Institute of Internal Auditors (IIA), Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW), Information Systems Audit and Control Association (ISACA), Chartered Institute of Management Accountants (CIMA), Association of International Certified Professional Accountants y Chartered Financial Analyst Institute (CFA Institute). Los reconocimientos emitidos por estas entidades se caracterizan por el requerimiento de un examen que se ofrece junto con material de preparación y capacitación, con un costo adicional a la presentación de este. Cada una de estas asociaciones tiene como misión la protección del interés público al proporcionar al mercado laboral profesionales éticos y calificados. En su mayoría las asociaciones cuentan con un Código de Ética propio al que sus miembros deben adherirse. Por

este motivo, las asociaciones brindan a sus miembros su marca distintiva y reconocimiento, por lo que abren las puertas a trabajos más satisfactorios.

Si bien cada entidad cuenta con una oferta amplia de certificaciones, para efectos de este documento se trajeron a colación las más representativas para el contexto colombiano o las más reconocidas en el entorno internacional. A continuación, se presenta una descripción de dichas asociaciones profesionales en orden de su número de miembros junto con las certificaciones asociadas aplicables:

### **11.1. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)**

En primera instancia se encuentra el American Institute of CPAs (AICPA), la organización de contabilidad con “más posición y probablemente la más reconocida en Estados Unidos” (Boyle, Lawrence y Mahoney, 2013, p. 63), fundada en 1887 con aproximadamente 431.000 miembros en 128 países. Esta organización además de emitir certificaciones, publica diferentes documentos relacionados con temas referentes a la profesión y sirve a esta en una variedad de temas amplios. Sin embargo, se asocia generalmente al Examen Uniforme de CPA (AICPA, s. f.).

Esta asociación evalúa la situación nacional e internacional y analiza los desafíos y las oportunidades para la profesión; promueve la calidad en la enseñanza; impulsa normas y requisitos de mejora de la conducta profesional y ética; respalda el desarrollo de la convergencia internacional incluidos los estándares de contabilidad, auditoría y ética; y desarrolla medidas para mejorar el sistema de información financiera y detectar, exponer y prevenir el fraude. Como parte de su misión, uno de los objetivos que persigue esta entidad es conseguir el máximo nivel de

certificación y estándares uniformes de concesión de licencias, por lo que promueve y protege la designación de CPA.

### **Certified Public Accountant (CPA)**

Actualmente, el examen de CPA - AICPA se encuentra entre las certificaciones más reconocidas, puesto que es la única que provee un privilegio legal asociado con la habilidad de proveer una opinión de auditoría de Estados Financieros presentados por terceras partes. A causa de ello, esta se considera como la certificación contable más valiosa (Prachyl y Sullivan, 2016). Por su parte, según Aghimien y Dave (2010) convertirse en un CPA norteamericano es un trabajo arduo, pero así mismo bien recompensado. Los aspirantes deben cumplir no solo con la presentación del examen uniforme de CPA sino con tres requerimientos más para completar las denominadas 4 E (Ética, Educación, Experiencia y Examen). El examen CPA consta de cuatro partes o secciones:

- Auditing and Attestation (AUD).
- Business Environment and Concepts (BEC).
- Financial Accounting and Reporting (FAR).
- Regulation (REG).

Para aprobar el examen se debe tomar para cada sección un examen de cuatro horas y se debe pasar todas las secciones con un puntaje superior a 75, en una escala de 0 a 99, en un periodo de 18 meses. Posteriormente, se requiere de un año o más de experiencia trabajado para un CPA licenciado, dependiendo la jurisdicción, para completar la E de experiencia (AICPA, s. f. a). Esta certificación es desarrollada por el AICPA en conjunto con la NASBA (National Association of State Boards of Accountancy), que es la que emite la licencia de CPA, y

Prometric, encargada de la administración del examen. La presentación del examen es muy similar tanto para los postulantes estadounidenses como para los internacionales, con algunas excepciones. El examen internacional puede ser tomado en cualquiera de las jurisdicciones que participan en la administración internacional del examen o en Brasil para los aplicantes colombianos (NASBA, s. f.). Cada una de las cuatro secciones del examen tiene un costo de USD 356,55 (NASBA, s. f. a).

### **11.2. Chartered Institute of Management Accountants (CIMA)**

Fundada en 1919, se define a sí misma como el cuerpo profesional líder en contabilidad gerencial que combina contabilidad de gestión, contabilidad financiera y temas centrados en el negocio (CIMA, s. f.). En conjunto con el AICPA, esta asociación creó la Association of International Certified Professional Accountants con el objetivo de establecer la designación Chartered Global Management Accountant (CGMA). A continuación, se presenta la asociación:

### **11.3. Association of International Certified Professional Accountants**

En 2011 el AICPA y CIMA deciden formar una empresa conjunta y su creación es aprobada en 2016. Su misión es la de impulsar la profesión contable en un entorno dinámico, y presta servicios a más de 667.000 CPA, titulares de la designación CGMA y estudiantes en 179 países (Association of International Certified Professional Accountants, s. f.). Actualmente esta institución cuenta con 41 oficinas en todo el mundo y ofrece 31 credenciales, designaciones, diplomas y certificados en áreas especializadas. Las dos designaciones principales en las que trabaja es la CPA del AICPA y la CGMA, y además trabaja en mejorar los beneficios que reciben

los miembros de CIMA y AICPA (Association of International Certified Professional Accountants, s. f. a).

### **Chartered Global Management Accountant (CGFM)**

Esta certificación fue creada en 2012 con el objetivo de destacar a profesionales que han demostrado aptitudes en finanzas, operaciones, estrategia y administración. Más de 150.000 profesionales en finanzas y contabilidad poseen la certificación CGMA. Este programa es en línea y brinda la posibilidad de desarrollarlo al ritmo de la persona (CGMA, s. f.). Esta certificación está diseñada para profesionales que se desempeñan en un entorno real de negocios puesto que les ofrece herramientas para desenvolverse en este, como lo son la contabilidad, las finanzas técnicas, los conceptos de negocios avanzados y las habilidades de liderazgo estratégico (CGMA, s. f. a). La certificación cuenta con tres niveles: el operativo, el de gestión y el estratégico; al culminar cada uno de estos niveles se debe realizar un examen.

Para calificar a esta certificación, los miembros de CIMA pueden postular automáticamente, y los miembros actuales de la CPA poseen una opción acelerada para acceder a la designación de CGMA. En el caso de los aspirantes que viven en América, como requisito para obtener la certificación CGMA se debe tener membresía con el AICPA, ser CPA y contar con experiencia en las áreas de conocimiento de: habilidades técnicas, habilidades comerciales, habilidades personales y habilidades de liderazgo. Para mantener esta certificación se debe conservar la membresía en el AICPA que tiene un costo de entre USD 120 y 170 (CGMA, s. f. a).

b). Si bien la mayoría de los contadores colombianos no cuentan con los requisitos para acceder a

esta certificación, se evaluó su conocimiento teniendo en cuenta la relevancia de las asociaciones que la emiten.

#### **11.4. Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)**

La Asociación de Contadores Públicos Certificados (ACCA, por su sigla en inglés) fue creada en 1904 en Londres, por consiguiente, es una de las entidades con más trayectoria. Esta organización cuenta con más de 208.000 miembros completamente calificados y 503.000 estudiantes en todo el mundo. En 1974 recibió en Reino Unido la “Royal Charter” o “Carta Real” que es un reconocimiento otorgado por la reina, que confiere una personalidad jurídica independiente y que generalmente se reserva a organismos que trabajan para el interés público (BSI, s. f.). El ACCA es uno de los cuerpos que tienen la facultad para otorgar designaciones de Chartered Individuals, y da el título de contador colegiado a aquellos que cumplan ciertos criterios entre los que se encuentra garantizar la competencia y el desarrollo profesional continuo (Privy Council Office, s. f.).

ACCA es una de las asociaciones profesionales más prestigiosas en el mundo, la cual se ha ido renovando constantemente para brindar mayores oportunidades y flexibilidad a sus miembros y estudiantes, lo que la mantiene con este estatus. En Colombia, los Registered Learning Partner, es decir, los proveedores de aprendizaje recomendados por el ACCA son: BLAGLOBAL, Deloitte & Touche Ltda., Instituto Nacional de Contadores Públicos (INCP), MC Consultorías y Capacitación S. A. S. y PricewaterhouseCoopers - Colombia. Estos proveedores brindan opciones de formación presencial a excepción de BLAGLOBAL, que también proporciona cursos virtuales. Las certificaciones que ofrecen son la certificación en información

financiera internacional (CertIFR) y la certificación en auditoría internacional (CertIA), excepto MC Consultorías y Capacitación S. A. S. y el INCP que solo ofrece la CertIA (ACCA, s. f.).

Adicionalmente se contaba con la certificación de NIIF para pymes, pero debido a una reestructuración interna de este producto fue retirada del mercado por el ACCA (AprendeNIIF.com, s. f.). A continuación, se describe la certificación CertIFR:

### **CertIFR - Certificate in International Financial Reporting**

Esta certificación se ofrece para aquellos contadores que fueron formados en estándares contables nacionales y necesitan actualizarse para la adopción e implementación de NIIF. Brinda información sobre el uso de las NIIF en el mundo, los entes que las emiten y los requisitos fundamentales y la aplicación práctica de cada una de las normas. Asimismo, para su postulación no se requiere experiencia laboral previa, la duración promedio es de 20 horas y se encuentra disponible también en español (ACCA, s. f. a).

La calificación necesaria para la aprobación del examen es del 50 % y cuenta con dos opciones adicionales de certificación. El CertIFR se puede tomar en cualquier momento, el costo del examen y los materiales del curso en conjunto está entre £ 235 y £ 180 dependiendo de si se es afiliado o no, e individualmente valen £ 135 o £ 95 (ACCA, s. f. a).

### **11.5. Institute of Internal Auditors (IIA)**

El Instituto de Auditores Internos fue constituido en 1941 con 24 miembros fundadores y actualmente cuenta con más de 185.000 miembros en 190 países. Esta entidad tiene su sede principal en La Florida, Estados Unidos. El IIA se caracteriza por ser un líder global en la auditoría interna. En este sentido, esta institución tiene la misión de defender y promover la

profesión, proporcionar guías y oportunidades de educación y certificación a sus miembros, promover el conocimiento sobre la auditoría interna, las mejores prácticas y reunir a sus miembros para compartir experiencias relacionadas (IIA Global, s. f.).

A diferencia de las asociaciones mencionadas previamente, el IIA cuenta con una sede en Colombia y con su correspondiente página web. Se puede realizar la afiliación enviando un correo electrónico a [info@iiacolombia.com](mailto:info@iiacolombia.com) para validar si se cumple con los requisitos. La afiliación al IIA en Colombia tiene un costo de 300.000 pesos si se realiza individualmente, o este valor menos un descuento entre el 5 % y 10 % si se hace de manera corporativa, dependiendo del número de personas que se afilien. Si bien esta afiliación no es obligatoria para acceder a una certificación, es recomendable dado que puede ahorrar costos en su presentación y brinda la oportunidad de relacionarse, actualizarse frente a tendencias y desarrollos de la profesión, y participar en reuniones y capacitaciones, entre otras. Los exámenes ofrecidos por esta entidad se pueden presentar en cualquier idioma y en la fecha y hora que se desee. En Colombia, los exámenes de certificación únicamente son ofrecidos en Bogotá y Medellín.

A continuación, se detallan las características de sus principales certificaciones:

### **Certified Internal Auditor (CIA)**

De acuerdo con la página web del IIA tanto nacional como global, la certificación CIA es la única certificación de auditoría interna reconocida a nivel mundial. Como requisito para acceder a esta certificación se debe:

- Contar con un título universitario de pregrado o designaciones profesionales internacionales.
- Tener dos años de experiencia en auditoría interna o áreas equivalentes.
- Aceptar el cumplimiento del Código de Ética del IIA.
- Aprobar el examen.

El examen certificador está conformado por tres partes compuestas por 325 preguntas en total, referentes a los fundamentos de auditoría interna, su práctica y los elementos propios de su conocimiento. La primera parte tiene una duración de dos horas y media, mientras que la segunda y la tercera son de dos horas. Entre las competencias que deben poseer los aspirantes se encuentran temas de gobierno, riesgos, control, habilidades personales y tecnológicas. El valor del registro es de USD 115 para miembros y USD 230 para los demás. La primera, segunda y tercera parte del examen valen USD 280, 230 y 230, respectivamente para afiliados, y 395, 345 y 345 para los demás (IIA Colombia, s. f.).

**Certified Financial Services Auditor (CFSA), Certification in Control Self-Assessment (CCSA), Certified Government Auditing Professional (CGAP)**

De acuerdo con la página web global del IIA “a partir del 31 de diciembre de 2018 se dejaron de aceptar solicitudes para las certificaciones de CCSA, CFSA y CGAP” dado que se pretende realizar una reforma de estas. No obstante, la página web del IIA Colombia aún las presenta normalmente. Por esta razón se consultó con el IIA Colombia y se obtuvo como respuesta que aún no han recibido información de cómo se realizará el cambio, pero se espera que en junio ya se estén difundiendo los cambios que se llevarán a cabo (IIA Global, s. f. a). Si bien estas

certificaciones están próximas a ser modificadas, se consideró adecuado incluirlas dada su trayectoria, disponibilidad en español, vigencia actual en Colombia y participación en el entorno colombiano por medio del IIA Colombia.

En primer lugar, la certificación en Auditoría de Servicios Financieros (CFSA) es una certificación de especialización dirigida a profesionales que trabajen en instituciones bancarias, entidades de ahorro y crédito, agentes y compañías de seguros, inmobiliarias, compañías de valores e inversión y otras organizaciones de servicios financieros. El examen de certificación solo consta de una parte, que dura tres horas y 15 minutos, la cual incluye auditoría, productos de auditoría, procesos de auditoría y entorno regulatorio de los servicios financieros. La última parte del examen depende de la disciplina que se escoja acorde al área en la cual se están desempeñando profesionalmente, bancos, seguros o valores (IIA Colombia, s. f. a). Los requisitos para acceder a esta certificación son contar con un pregrado y dos años de experiencia en auditoría en un entorno de servicios financieros. El precio de inscripción y registro del examen para los miembros del IIA es de USD 115 y 380, mientras que para los demás es de USD 230 y 495 (IIA Colombia, s. f. b).

Seguidamente, la certificación en Autoevaluación de Control (CCSA) es una certificación de especialización dirigida a los encargados de administrar cambios en la organización. El contenido del examen abarca los principios, elementos y la integración de un programa de autoevaluación del control interno. Además, se evalúan temas relacionados como los objetivos de negocio, la evaluación e identificación de riesgos y teoría y aplicación de controles (IIA Colombia, s. f. c). Para poder aplicar a esta certificación se requiere contar con un título de

pregrado y solo un año de experiencia en áreas de control de negocios como lo son auditoría, calidad y control de riesgos, entre otras. El valor de esta certificación es el mismo del CCSA y CGAP.

La Certificación en Auditoría de Gobierno (CGAP) se encuentra dirigida a profesionales que se desenvuelven en el sector público. Es decir que para el caso de Colombia esta certificación se dirige a auditores que trabajen en las ramas del poder público, organismos públicos autónomos y entidades de economía mixta, principalmente. Para aplicar se debe contar con un año de licenciatura o pregrado y dos años de experiencia en una empresa del sector público. Los profesionales que cuentan con esta certificación se caracterizan por conocer las normas de auditoría gubernamental, inclusive las emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI, por su sigla en inglés), además de conocer prácticas, técnicas, habilidades y el entorno de la auditoría gubernamental (IIA Colombia, s. f. d).

De acuerdo con la página del IIA Global (s. f. a), dentro de los cambios que piensan ser implementados para estas certificaciones se encuentra la integración del CCSA con la Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos (CRMA). Por su parte, el CGAP y CCSA van a convertirse en un programa de certificación basado en evaluaciones, es decir, que se ofrecerá un entrenamiento, a diferencia de como se manejaba previamente, y a partir de este se realizará una evaluación.

### **Certification in Risk Management Assurance (CRMA)**

La Certificación en Aseguramiento de Gestión de Riesgos es una certificación de especialización que va dirigida a profesionales con responsabilidad en la gestión de riesgos, actividades de

gobierno organizacional, calidad y autoevaluación del control. El examen incluye dos secciones: en primer lugar, se debe aprobar la primera parte del examen CIA. La segunda sección abarca tópicos relacionados con la gestión de riesgo y gobierno corporativo. Dada la relación de la gestión de riesgos con los controles organizacionales se evidencia una de las razones por las que el IIA está en proceso de integrar esta certificación con el CCSA. En la actualidad, esta certificación continúa siendo emitida normalmente, y los requisitos para acceder a ella son: aprobar la parte 1 del examen CIA, contar con un título universitario y dos años de experiencia en auditoría, controles y gestión de riesgo calidad, entre otros (IIA Colombia, s. f. e).

Al igual que para las certificaciones de especialización, los costos de presentación del examen incluyen: el precio de inscripción y registro del examen de USD 115 y 380 para miembros del IIA, mientras que para los demás es de 230 y 495. Este examen solo se encuentra disponible en inglés actualmente.

#### **11.6. Information Systems Audit and Control Association (ISACA)**

El ISACA fue fundado en 1969 en respuesta a la necesidad de centralizar información con relación a los controles de auditoría de sistemas de información. Esta entidad es reconocida en su área dado que desarrolla marcos o modelos internacionalmente conocidos para buen gobierno, auditoría, riesgo, control y seguridad de Tecnologías de Información (IT, por su sigla en inglés) como COBIT, Val IT y Risk IT, Marco de aseguramiento de TI (ITAF) y el modelo de negocio para la seguridad de la información (BMIS, por su sigla en inglés). Asimismo, brinda programas de certificación y oportunidades de formación y relacionamiento para sus miembros (ISACA Global, s. f.). Actualmente ISACA cuenta con más de 159.000 miembros en más de 180 países y

200 capítulos alrededor del mundo. En Colombia, las sedes o los capítulos se encuentran ubicados en Bogotá y en Medellín, y cada una cuenta con su correspondiente página web (ISACA Bogotá Chapter, s. f.).

En Bogotá, ISACA cuenta con 601 asociados distribuidos principalmente así: 18 Certified in the Governance of Enterprise IT (CGEIT), 73 Certified in Risk and Information Systems Control (CRISC), 168 Certified Information Systems Auditor (CISA), 150 Certified Information Security Manager (CISM) y 19 Cybersecurity Nexus (CSX) (ISACA Bogotá Chapter, s. f.). Estas certificaciones toman relevancia con el avance de las tecnologías que genera la necesidad de tomar medidas de auditoría, control y seguridad informática. Por otra parte, es necesario tener en cuenta que este tipo de certificaciones son obtenidas por profesionales tanto de la contaduría como administradores, ingenieros y profesionales de la computación e información (ISACA Bogotá Chapter, s. f.). Como se puede observar en las cifras presentadas, la principal certificación del ISACA es CISA. A continuación, se detallan sus características:

### **Certified Information Systems Auditor (CISA)**

La certificación CISA está dirigida a aquellos profesionales que quieren desempeñarse fundamentalmente en auditoría de sistemas de información de las organizaciones. Su contenido incluye el proceso de auditoría, gobernanza, gestión, implementación, operación y protección de sistemas de información (ISACA Global, s. f. a). El examen está compuesto por 150 preguntas que deben ser resueltas en cuatro horas virtualmente. La tarifa de registro para el examen CISA y los demás emitidos por el ISACA (CRISC, CISM y CGEIT) es de USD 575 para miembros y 760 para los demás (ISACA Global, s. f. b). Finalmente, para obtener la certificación se requieren

cinco años de experiencia en auditoría, control o seguridad en sistemas de información, hasta tres años pueden ser compensados con estudios relacionados o experiencia como docente del área (ISACA Global, s. f. c).

### **11.7. CFA Institute**

El instituto de Chartered Financial Analyst (CFA), con sede en Charlottesville, Estados Unidos, es la principal asociación global para profesionales de gestión de inversiones. Esta entidad cuenta con más de 150.000 miembros en más de 163 países y se encarga de elaborar estándares de orientación práctica. Además brinda a sus miembros guías, noticias, actualización y opciones de certificación sobre temas asociados con el análisis financiero (CFA Institute, s. f.).

Adicionalmente, el CFA ofrece recursos para que estudiantes que deseen prepararse para certificarse mientras estudian y docentes universitarios que deseen incluir contenidos del programa de CFA en su plan de estudios y universidades que deseen afiliarse (CFA Institute, s. f. a). La tarifa anual de la membresía con el instituto tiene un costo de USD 275.

#### **Chartered Financial Analyst (CFA)**

La designación de analista financiero colegiado es poseída por más de 150.000 profesionales en todo el mundo. El programa de CFA provee conocimientos en inversión avanzada, análisis y administración de carteras. El examen se encuentra dividido en tres niveles: el primero es de ética y estándares profesionales; el segundo, herramientas de inversión y clases de activos; y el tercero, administración de cartera y planificación patrimonial. El tiempo requerido para obtener la certificación es mínimo de tres años, 300 horas de estudio por nivel del examen. Además, para

obtener la designación se requiere una licenciatura o cuatro años de experiencia calificada, dos o tres cartas de recomendación y convertirse en miembro del instituto CFA (CFA Institute, s. f. b).

### **11.8. Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)**

El Instituto de Contadores Públicos en Inglaterra y Gales fue fundado en 1880 cuando se le confirió una carta real (al igual que el ACCA en 1974), la cual le dio la facultad de otorgar la designación de Contador Colegiado. El ICAEW actualmente cuenta con más de 150.000 miembros en más de 160 países, su sede central está ubicada en Londres. Las actividades y los proyectos de esta entidad se centran en Asia, Europa y Medio Oriente, y ha trabajado en más de 45 proyectos en Asia y Europa y 28 en Medio Oriente (ICAEW, s. f.). Esta organización proporciona calificaciones y desarrollo profesional, y elabora estándares profesionales y normas de ética que deben ser cumplidos por empleados, afiliados y firmas miembro. Entre las certificaciones que ofrece, ACA es la más conocida, dado que brinda la posibilidad de ser un Contador Colegiado ICAEW y de convertirse en miembro de esta asociación. Si bien esta asociación tiene una oferta amplia de certificaciones, a continuación se detalla una de las más aplicables al contexto colombiano dada la convergencia a NIIF y el idioma de presentación:

#### **Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF**

Esta certificación especializada está diseñada para personas que necesiten desarrollar o actualizar su conocimiento en las NIIF dado que se desempeñan en áreas relacionadas con la contabilidad, inversiones, administración de riesgos, diseñadores de normas y estudiantes de áreas relacionadas. El contenido del examen comprende el contexto global de las normas internacionales y su desarrollo, el conjunto de estándares internacionales y sus interpretaciones y

el reconocimiento, la medición, divulgación y presentación de la información financiera (ICAEW, s. f. a). Este programa no cuenta con ningún requisito y es ofrecido en griego, japonés, portugués y español; no obstante, el material de autoaprendizaje solo está disponible en inglés. La certificación requiere 70 horas de estudio en promedio ya sea de autoaprendizaje o con tutoría y tiene un costo de £ 450 + IVA (ICAEW, s. f. b). En Colombia esta certificación es ofrecida por PricewaterhouseCoopers, en línea, y por IFRS Masters, en línea y presencial (ICAEW, s. f. c).

### **Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF para pymes**

Este programa de certificación especializado está dirigido a aquellos profesionales que se desempeñan en pequeñas y medianas empresas (pymes). El contenido de esta certificación aporta conocimientos en NIIF para pymes, evaluación del impacto de las normas en la organización, toma de decisiones y elaboración e interpretación de información. No hay requisitos de entrada para la certificación y se encuentra disponible en español. Al igual que la certificación en NIIF, en Colombia la evaluación en NIIF para pymes es ofrecida por PricewaterhouseCoopers, en línea, y por IFRS Masters, en línea y presencial (ICAEW, s. f. d). El tiempo de estudio promedio para el examen es de 25 a 30 horas, la evaluación y los materiales en conjunto tienen un costo de £ 175, e individualmente tienen un costo de £ 140 los materiales y £ 100 la evaluación.

### **11.9. Institute of Management Accountants (IMA)**

El IMA fue fundado en 1919 como la Asociación Nacional de Contadores de Costos (NACA, por su sigla en inglés), en 1957 su nombre fue cambiado a Asociación Nacional de Contadores (NAA) y en 1991 adquirió su nombre actual. De acuerdo con Blanco y Martínez (2010), estos cambios reflejan “la búsqueda de un foro dinámico para la contabilidad de gestión que permita a

los profesionales desarrollar y anticipar sus carreras a través de la certificación, la educación, el apoyo a las mejores prácticas éticas y profesionales, y la investigación (...)”. Actualmente cuenta con más de 100.000 miembros en 140 países. Esta entidad emite certificaciones enfocadas a contadores gerenciales, tales como el Certified Management Accountants (CMA) y el Certified Financial Manager (CFM). No obstante, el CFM fue suspendido en 2007 (IMA, s. f.).

En sus inicios las certificaciones de esta entidad estaban dirigidas a contadores de Estados Unidos, pero actualmente se han vuelto populares en otros países, aun sin publicidad por parte del IMA. Seguidamente se detallan las características del CMA:

### **Certified Management Accountants (CMA)**

Este examen se encuentra conformado por dos partes que abarcan 11 competencias. La primera parte incluye informes financieros, planificación, desempeño y control, y la segunda la toma de decisiones financieras y un componente de ética profesional. Para obtener esta certificación se requiere tener membresía activa en el IMA, un título profesional o una certificación profesional relacionada, dos años continuos de experiencia en contabilidad administrativa o gestión financiera (que se pueden obtener antes o después de la presentación del examen) y la aprobación de las dos partes del examen. Para acceder a esta certificación se debe pagar:

- La membresía del IMA.
- USD 188 o 250, dependiendo de si es estudiante o no, por la cuenta de entrada al examen.
- USD 311 o 415 por cada parte del examen.

El IMA recomienda dedicar entre 150 y 170 horas de estudio por cada parte del examen para un total de 300 horas de estudio, y da en promedio un total de 12 a 18 meses para culminar las dos partes (IMA, s. f. a).

#### **11.10. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE) Foundation**

La Asociación de Examinadores de Fraude Certificados (ACFE, por su sigla en inglés) “es la organización antifraude más grande del mundo y principal proveedor de capacitación y educación antifraude” (ACFE, s. f., párr. 1). Fue fundada en 1988 y actualmente cuenta con más de 85.000 miembros. Su misión es “reducir la incidencia del fraude y los delitos de cuello blanco y ayudar a sus miembros a detectar y disuadir el fraude” (ACFE, s. f., párr. 3). Esta entidad administra el examen de Certified Fraud Examiner (CFE) y otorga la certificación correspondiente velando por la educación profesional continua y la conducta profesional y ética de sus miembros.

Adicionalmente, por su reconocimiento esta entidad inspira confianza pública en la integridad, objetividad y profesionalidad de los CFE.

#### **Certified Fraud Examiner (CFE)**

Esta certificación ha tomado un reconocimiento importante debido a los recientes casos de fraude descubiertos, y es la primera certificación en fraude que ha luchado contra este flagelo desde 1988. Su posesión denota experiencia probada en prevención, detección y disuasión de fraudes. Consiste en un examen de cuatro partes que se presenta de manera virtual y tiene un periodo de 30 días para ser enviado en su totalidad. En este se evalúa sobre prevención de fraude, transacciones financieras, investigación de fraude y la parte legal. Mediante este examen se otorga un reconocimiento a profesionales con conocimientos en contabilidad, auditoría,

sociología, criminología y leyes, entre otros. De esta manera se les entrena para reducir el riesgo de fraude a nivel mundial e inspirar confianza pública sobre la confiabilidad e integridad de la profesión contable (ACFE, s. f. a).

Esta certificación toma relevancia en Colombia debido a los múltiples casos de fraude que se presentan en el país. Para su obtención se requiere de dos años de experiencia en un campo relacionado con la detección o disuasión del fraude y 50 puntos que dependen de la educación, afiliaciones profesionales y experiencia. Dentro de los 50 puntos se encuentra el requisito de educación que radica en tener un título profesional sin importar el campo de estudio, sin embargo, en caso de no contar con uno puede compensar dos años de experiencia relacionada por cada año de estudio académico necesario. Para obtener esta certificación se debe obtener una membresía que tiene un costo de USD 85 a 110 anuales, adicionalmente se deben pagar 400 para tomar el examen o 300 si se adquiere uno de los cursos de preparación ofrecidos. Hay dos tipos de cursos: por computador y presencial de 4 días, los cuales pueden ser tomados con KPMG o existe la posibilidad de estudiar de manera independiente.

### **11.11. Resultados generales de la caracterización**

De manera general, se observa una oferta ecuatoriana de certificaciones internacionales en contabilidad. En particular, los profesionales del área de auditoría cuentan con opciones en diferentes ámbitos de la materia. Por otra parte, aparentemente debido a temas de uniformidad, costos y de cobertura en la aplicación de las pruebas en gran parte del mundo, un número importante de certificaciones se ofrecen solo en inglés. No obstante, cada vez empiezan a emerger más opciones de certificación disponibles en español y otros idiomas, tal como se puede

evidenciar en el Anexo 1. Con relación a los costos de acceder a una certificación, se puede observar que la mayoría de estas se encuentran en dólares o euros; sin embargo, su costo no está muy alejado de otras opciones de formación presentadas en el país (por ejemplo, especializaciones), de manera que son asequibles para los profesionales colombianos. Finalmente, se puede aseverar que las asociaciones exigen contar con experiencia en el área o comprometerse a adquirirla después de la presentación del examen para obtener la certificación, y que también exigen como requisito común la aceptación del Código de Ética de la asociación.

Cabe resaltar que se encontró como hallazgo que las certificaciones de CFSA, CCSA y CGAP están próximas a cambiar, por lo que a nivel global no se están aceptando postulantes para esta certificación. En Colombia estas certificaciones siguen funcionando con normalidad, pero posiblemente en junio se empiecen a dar pronunciamientos al respecto. Para más información es recomendable dirigirse a las páginas web de las asociaciones profesionales. Allí se encuentra información adicional sobre la oferta académica, el contenido de los exámenes e inclusive ejemplos de preguntas, material de estudio y herramientas de capacitación para docentes.

## **ANÁLISIS DE RESULTADOS-ENCUESTA**

### **12. Conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad**

Con la variedad de certificaciones internacionales en contabilidad que existen y el reconocimiento atribuido globalmente a estas, es adecuado preguntarse cuáles de estas certificaciones en realidad son conocidas por los profesionales colombianos. En este sentido, este capítulo presenta un análisis de la primera parte del cuestionario aplicado (ver Anexo 2), que incluye los datos demográficos de la población y el conocimiento de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables, con relación a las certificaciones internacionales en contabilidad. De manera que se tomaron como base las certificaciones y asociaciones presentadas en el capítulo anterior.

#### **12.1. Variables demográficas de la muestra**

En primer lugar, se preguntaron datos descriptivos de la población tales como la edad, el género, la especialización que está cursando o cursó y las áreas de la profesión en que se ha desempeñado. A partir de allí, se obtuvieron los siguientes resultados:

El tamaño de la muestra fue de 150 estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana. De esta muestra, 71 personas fueron hombres, lo que equivale al 47,3 % de la población; y 79 personas fueron mujeres, con un porcentaje de

52,7 %. La edad de los encuestados se encuentra ubicada entre los 22 y los 62 años, y el promedio es de 37,29, y la moda y la mediana de 37.

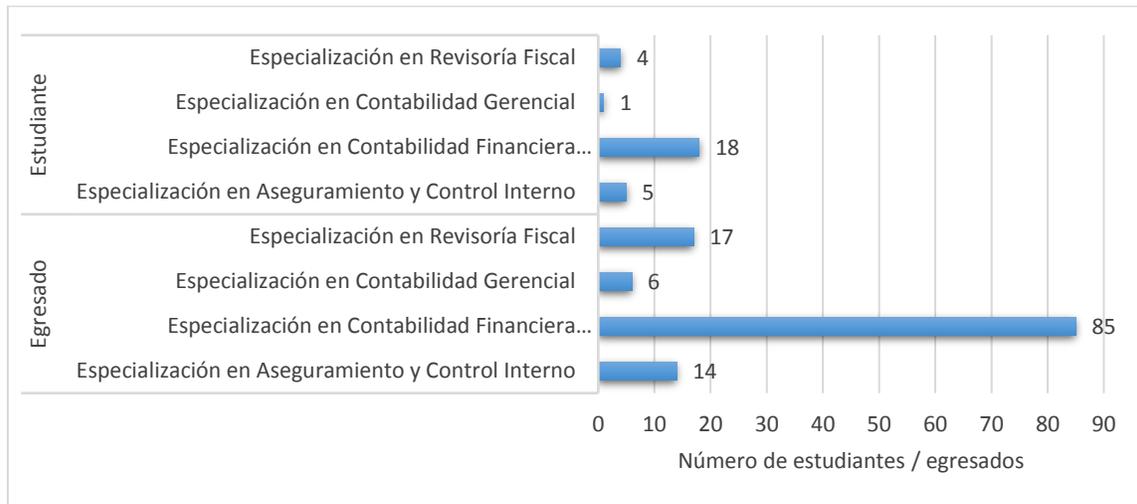


Figura 2: Número de profesionales encuestados por especialización.  
Fuente: Elaboración propia.

Como se puede evidenciar en la Figura 2, un 57 % de los profesionales encuestados son egresados de la especialización en Contabilidad Financiera Internacional. Además, el 12 % de la población son estudiantes de esta misma certificación. Así bien, se obtiene que casi el 70 % de la población está concentrada en ella. Conviene subrayar la coyuntura generada por la convergencia a estándares internacionales de contabilidad y auditoría, por medio de la Ley 1314 de 2009, la cual se podría considerar como uno de los motivos de la alta demanda de los contadores por el programa de Contabilidad Financiera Internacional. Paralelamente, la cantidad de estudiantes y egresados de las Especializaciones de Aseguramiento y Control Interno y de Contabilidad Gerencial es baja debido a que estos programas también están conformados por estudiantes de otras carreras, como ingenieros y administradores, a quienes no aplica la encuesta. Así pues, se

puede apreciar que la muestra obtenida guarda relación con el comportamiento general de la población evaluada frente a las especializaciones.

Aunque se podría suponer que la especialización está directamente relacionada con el área en que se desempeñan los profesionales, en Colombia esta situación no es siempre así. En el contexto colombiano, se consideran actividades propias de la contaduría pública la auditoría, revisoría fiscal, asesoría tributaria y gerencial y en general las actividades relacionadas con elaboración y certificación de Estados Financieros (Congreso de la República de Colombia, 1990, Ley 43). En este sentido, los profesionales contables tienen la posibilidad de desempeñarse en cualquiera de estas áreas si consideran que tienen las capacidades para hacerlo, de acuerdo con el Código de Ética de la profesión. Por este motivo, se validaron las áreas en que se han desempeñado los profesionales encuestados y se identificó que en promedio cada encuestado ha trabajado en 2,2 áreas de la profesión, y que el 67 % se ha desempeñado en labores de contabilidad financiera. A continuación, se presentan los resultados obtenidos:

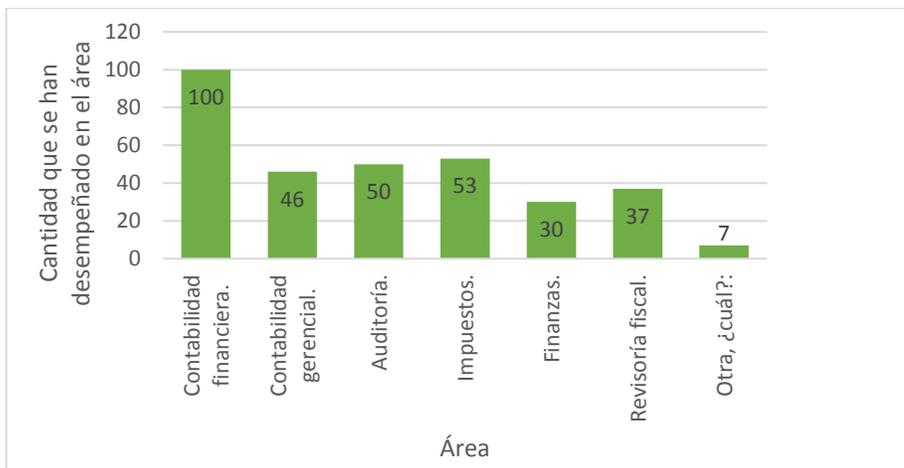


Figura 3: Áreas en que se han desempeñado los profesionales encuestados.  
Fuente: Elaboración propia.

Los resultados obtenidos son razonables teniendo en cuenta que en general los contadores suelen iniciar su vida profesional en el área de contabilidad financiera antes de decidirse por otro ámbito. En comparación con el comportamiento de las especializaciones cursadas por los encuestados, se refleja mayor homogeneidad en los datos. Esto al considerar que la Especialización en Contabilidad Financiera Internacional tiene un número de estudiantes y egresados significativamente superior al de las demás especializaciones. Por esta razón, los datos encontrados en la investigación serán comparados en su mayoría frente al porcentaje de contadores que se desempeñaron en cada una de las áreas de la profesión.

## 12.2. Conocimiento de las certificaciones internacionales en contabilidad

En la segunda parte de esta sección se preguntó a los encuestados cuáles de las certificaciones y asociaciones descritas en el capítulo anterior conocen y por qué medio se enteraron de su existencia. Antes de examinar de manera detallada estos datos, se cuestionó qué tan familiarizados consideran los profesionales que se encuentran frente a las certificaciones. La información obtenida refleja que en su mayoría piensan que tienen un conocimiento entre bajo y medio de las certificaciones; sin embargo, el 30 % de ellos opina tener un buen conocimiento de las certificaciones.

	Frecuencia	Porcentaje
Mucho	45	30 %
Nada	20	13 %
Poco	84	56 %
(En blanco)	1	0 %
<b>Total general</b>	<b>150</b>	<b>100 %</b>

Tabla 2: Percepción de conocimiento de certificaciones internacionales en contabilidad.  
Fuente: Elaboración propia.

A continuación, se expone de manera gráfica el nivel de conocimiento por cada una de las certificaciones internacionales en contabilidad expuestas en el capítulo anterior. Ya que un mismo encuestado puede conocer una o más certificaciones, los porcentajes presentados en la gráfica son calculados sobre 150, que es el número total de la muestra.

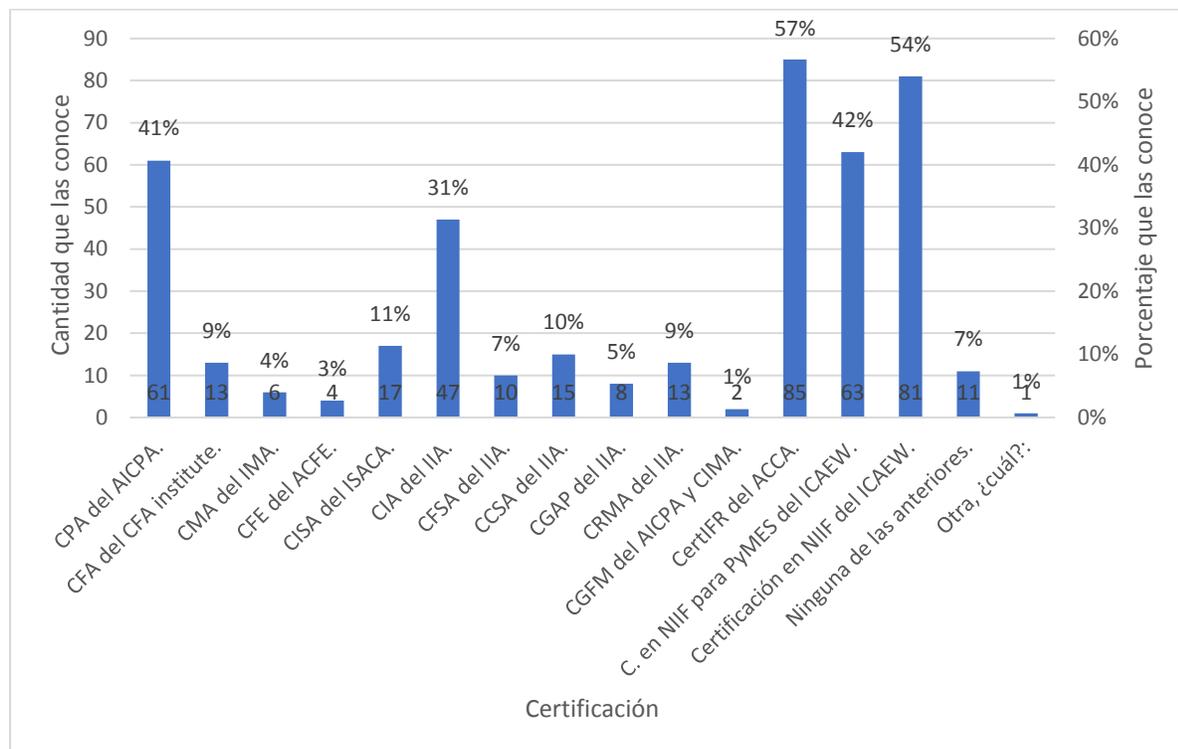


Figura 4: Conocimiento sobre las certificaciones internacionales en contabilidad.  
Fuente: Elaboración propia.

Ahora bien, se determinó la cantidad de profesionales que conocen las certificaciones detalladas en el capítulo anterior y se estableció el porcentaje correspondiente frente a las 150 personas que respondieron la encuesta (ver Figura 4). Se obtuvo como resultado que un 57 % de la población encuestada conoce la Certificación en NIIF del ACCA (CertIFR), seguida por un 54 % de la Certificación en NIIF del ICAEW. Estas dos certificaciones son conocidas por la mayoría de la población, lo cual se puede relacionar con la necesidad de actualizarse y buscar mecanismos

de acreditación de conocimientos en estándares internacionales tras la convergencia a NIIF. Adicionalmente, se puede asociar a esta situación que un 42 % de los encuestados manifestaron tener conocimiento de la Certificación en NIIF para pymes del ICAEW.

Asimismo, al analizar el comportamiento de CertIFR frente a cada área de la profesión se obtiene que esta certificación es conocida en mayor medida por los profesionales que se han desempeñado en el área de contabilidad financiera. Esto se sustenta en que, como se mencionó previamente, la contabilidad financiera es el área en que ha trabajado la mayoría de los profesionales encuestados. Ahora bien, al analizar el nivel de conocimiento de esta certificación por otras áreas del campo contable diferentes a la contabilidad financiera, contrastado con el número de encuestados de esa área, se obtiene que los profesionales que han trabajado como contadores gerenciales conocen en mayor medida la certificación en NIIF del ACCA. Por su parte, la certificación en NIIF del ICAEW es conocida en mayor proporción por los profesionales de finanzas.

Los resultados presentan un contraste frente a las investigaciones realizadas en otros países, en donde no se hace referencia a las certificaciones en NIIF y NIA del ACCA y del ICAEW. Ejemplo de estas investigaciones son las de McGee y Preobragenskaya (2008) en Asia Central y los países que conformaban la Unión Soviética, Brody, Li y Zhou (2016), Brody y Frank (2000) y Bennerson (2017), en Estados Unidos. En estas investigaciones se hacía referencia a las certificaciones con mayor duración y respeto. En el caso de McGee y Preobragenskaya (2008) se hacía alusión al Profesional Scheme del ACCA, que es la certificación más completa de esta asociación y el CMA del IMA; en el caso de Brody, Li y Zhou

(2016) y Brody y Frank (2000) se estudiaban las certificaciones CPA, CIA, CMA y CFE; y, por último, Bennerson (2017) presentaba la CPA. Así pues, se puede inferir que en la literatura suele darse poca atención a certificaciones de corta duración o reconocimiento, a diferencia de lo que sucede en Colombia.

Como se puede evidenciar, un 41 % de la población conoce la CPA del AICPA, y un 31 % la certificación CIA del IIA. Estos resultados se pueden comparar con los obtenidos por Brody, Li y Zhou (2016) en la encuesta realizada a estudiantes de contabilidad de Estados Unidos con relación a las certificaciones CPA, CIA, CMA y CFE. En esta investigación, los autores obtuvieron que la CPA es conocida por casi toda la población evaluada, constituyendo la certificación más reconocida. Este resultado es consecuente con el contexto colombiano dado que en EE. UU. se requiere la presentación del Examen Uniforme de CPA para obtener la habilitación como contador público, mientras que en Colombia esta sería una opción voluntaria para demostrar competencias, por lo que se esperaría un menor nivel de conocimiento. Por su parte, Brody, Li y Zhou (2016) encontraron que la certificación CIA es conocida por el 50 % de la población, la CMA por un 49 % y la CFE por un 97 % de la población. Los resultados de esta investigación en EE. UU. concuerdan también en el amplio conocimiento de la certificación CIA, pero difieren significativamente en el grado de conocimiento de las certificaciones CMA y CFE, que en Colombia representan menos del 4 %.

Por su parte, las certificaciones CFSA, CCSA, CGAP y CRMA, emitidas por el IIA, en general son conocidas por quienes se han desempeñado como auditores. De igual modo, un 66 % de los profesionales que conocen la certificación CIA son o han sido auditores y un 62 % de

quienes se han desempeñado en el área de auditoría conocen la certificación CIA. En congruencia, la certificación de auditoría de sistemas de información CISA de ISACA es conocida únicamente por profesionales que se han desempeñado como auditores o revisores fiscales. En resumen, las certificaciones de auditoría son conocidas en mayor medida por los profesionales que se han desempeñado en este campo. En cuanto a las demás certificaciones, esta relación entre el campo en que han trabajado los profesionales y el área de la certificación no es igual de directa.

En este punto, no es claro por qué se observa un bajo nivel de conocimiento de la certificación CFE. Tan solo cuatro personas de la Especialización en Aseguramiento y Control la conocen y el medio por el cual se enteraron de esta es la universidad. Algo parecido ocurre con la CGFM del AICPA y CIMA, que a pesar de contar con un amplio reconocimiento a nivel internacional casi no es conocida por los profesionales de la muestra. Aun así, esto podría explicarse, en parte, porque esta es la certificación más reciente. De manera análoga, solo seis personas conocen la certificación de CMA, entre las cuales no se identifica un vínculo entre su área de desempeño y especialización. Con relación a la CFA se encuentra que la población que la conoce es muy diversa, con experiencia en diferentes áreas de la profesión y especialización. Todas estas observaciones son un síntoma de que aún falta difusión en Colombia de certificaciones en áreas específicas de la profesión distintas a la auditoría.

Por último, se encontró como hallazgo, dentro de la categoría “otras”, que un encuestado expresó su conocimiento sobre una certificación no caracterizada en este trabajo: la Certificación en NIA del ICAEW. En este punto conviene conocer esta certificación. Al igual que la

certificación en NIIF plenas y NIIF para pymes del ICAEW, la Certificación en NIA no cuenta con requisitos previos de entrada, se recomiendan entre 40 y 50 horas de estudio para su obtención y su costo es de £ 399 + VAT (aproximadamente 1.408.000 + IVA) (ICAEW, s. f. e). Aunque estos son los precios ofrecidos por ICAEW en su página web, IFRS Masters, una de las entidades que ofrece esta certificación en Colombia, tiene un precio de \$2.356.200 con IVA incluido (Masters, s. f.).

Llegado este punto, conviene revisar de manera global el número de certificaciones conocidas por los profesionales encuestados. A continuación, se presenta un diagrama de los datos obtenidos:

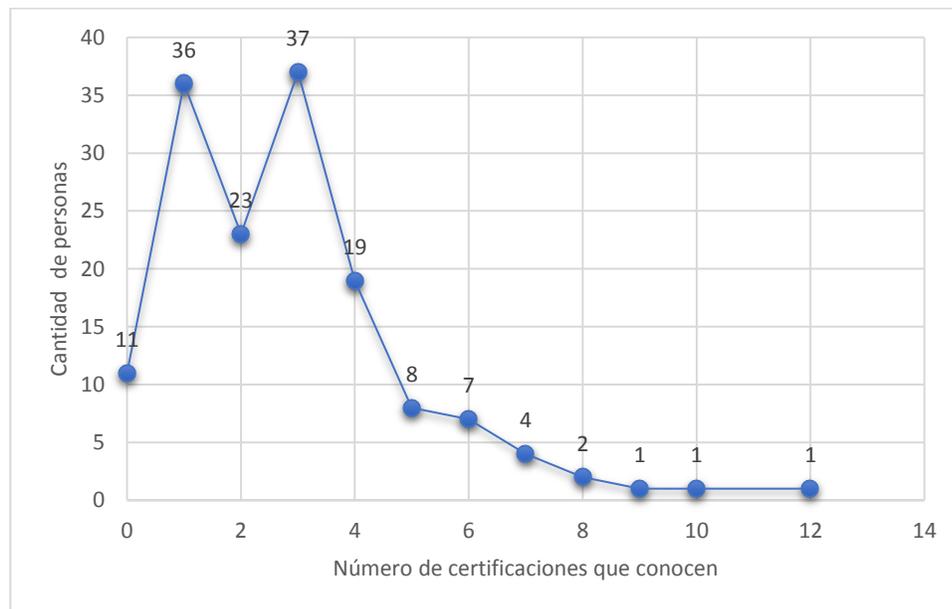


Figura 5: Número de certificaciones internacionales que conocen los encuestados.  
Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar, la cantidad de personas que conocen las certificaciones disminuye a medida que aumenta el número de certificaciones. La mayoría de los encuestados

conocen entre dos y cuatro certificaciones de las presentadas, lo cual no supera ni un 30 % de estas. En promedio, la población conoce 2,9 de las 14 certificaciones presentadas.

Adicionalmente, no hay ninguna persona que conozca el 100 % de las certificaciones planteadas.

A modo de referencia, la persona que más conoce las certificaciones es un egresado de la Especialización de Aseguramiento y Control que trabaja en esta misma área: conoce 12

certificaciones, correspondientes a un 86 % del total. De manera segmentada, se obtiene que un

71 % de la población conoce entre 0 y 3 certificaciones, de las cuales el 7 % no conoce ninguna;

el 25 % conoce entre 4 y 7 certificaciones; por último, solo un 4 % conoce de 8 certificaciones en

adelante. En este orden de ideas, se puede afirmar que el conocimiento de las certificaciones

internacionales en contabilidad por parte de la población está ubicado en un nivel de bajo a

moderado.

Lo dicho hasta aquí conduce a preguntarse los medios a través de los cuales los profesionales conocieron de la existencia de las certificaciones. La siguiente gráfica muestra la participación de cada herramienta en el conocimiento de los encuestados:

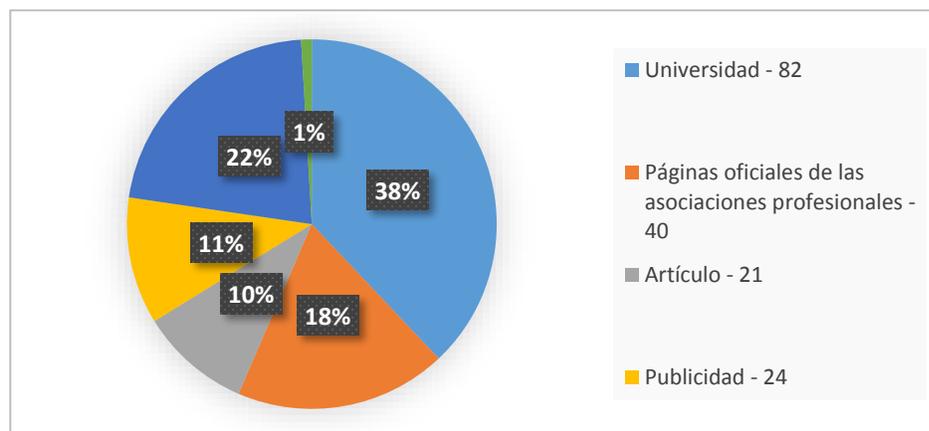


Figura 6: Herramientas mediante las cuales conocen las certificaciones internacionales.

Fuente: Elaboración propia.

De la gráfica anterior se infiere que las universidades tienen la participación más importante en la difusión de conocimiento relacionado con las certificaciones internacionales en contabilidad. Por su parte, las referencias de conocidos aún constituyen un mecanismo de valor en la divulgación de información entre los profesionales contables en Colombia. Seguidamente, se encuentran las páginas oficiales de las asociaciones profesionales. Es probable que estas suelen ser consultadas por contadores que entran a sus páginas web en busca de recursos de apoyo ofrecidos por estas instituciones.

En síntesis, las certificaciones que más se destacan son las de NIIF (del ACCA y del ICAEW), CPA y CIA. No obstante, cabe señalar que las cifras de CPA y CIA son congruentes y suelen ser abordadas en otras investigaciones, mientras que las certificaciones en NIIF no. Otro aspecto por resaltar es que en su mayoría las certificaciones en auditoría suelen ser conocidas por profesionales que se desempeñan en esa área, lo cual, si bien también sucede en las demás certificaciones, es mucho más marcado en esta área. Observando de manera más global las certificaciones, se llega a determinar que el conocimiento de la mayoría de la población es bajo o moderado. Finalmente es de destacar el papel de las universidades como principal medio por el cual los profesionales han conocido las certificaciones.

### **12.3. Conocimiento de las asociaciones profesionales de carácter internacional**

Cada certificación tiene una asociación profesional o institución que la emite, la cual generalmente es la que le aporta su prestigio. Con la encuesta se validó también el nivel de conocimiento de las asociaciones profesionales relacionadas con las certificaciones ya mencionadas. Como resultado se obtuvo que de manera análoga el 45 % de los encuestados,

correspondiente a 68 personas, manifiesta conocer el ACCA y el ICAEW. Coincidiendo adicionalmente en el 62 % de las personas que presentaron conocimiento en estas dos asociaciones. Luego, el AICPA es conocido por un 37 % de la población y el IIA por un 20 %. (Ver Figura 7).

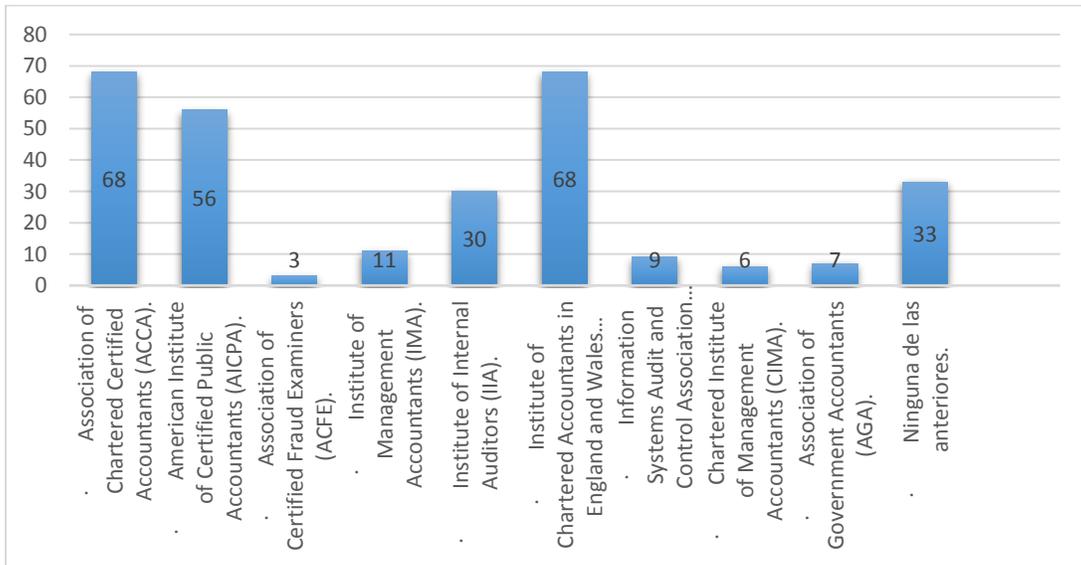
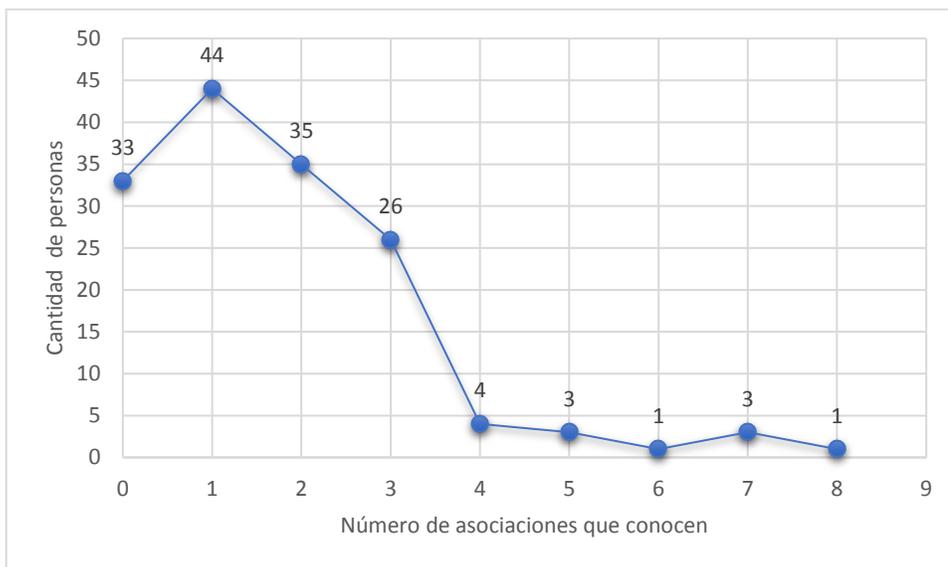


Figura 7: Conocimiento de asociaciones profesionales internacionales de contabilidad.  
Fuente: Elaboración propia.

Con relación a las áreas en las cuales se tiene un mayor conocimiento de las asociaciones, se obtuvo que el ACCA y el ICAEW son conocidos en mayor medida por profesionales que se han desempeñado en el área de contabilidad financiera. El AICPA es conocido tanto por profesionales que han trabajado en contabilidad financiera como en auditoría. El ACFE —que es conocido por un número muy reducido de profesionales— es conocido en mayor medida por los que se desempeñan en auditoría, igual como sucede con su certificación. Por su parte, el IMA es conocido por profesionales de diversas áreas; no obstante, en contabilidad gerencial trabaja un

porcentaje muy pequeño. IMA, ISACA y CIMA son conocidos en mayor medida por auditores y, finalmente, el AGA por profesionales de impuestos y de contabilidad financiera.

Asimismo, al comparar el nivel de conocimiento de las asociaciones con el de las certificaciones correspondientes se obtuvo una tendencia similar. No obstante, el conocimiento de las certificaciones, al contrario de lo que se pensaría, es superior al de las asociaciones. Así, por ejemplo, la Certificación en NIIF del ACCA (CertIFR) es conocida por 85 personas, mientras que el ACCA solo es conocido por 68 personas. Del mismo modo, la CPA es conocida por 61 personas, mientras que el AICPA es conocido por 56. Una situación similar se presenta con el resto de las certificaciones y asociaciones.



*Figura 8: Número de asociaciones profesionales que conocen los encuestados.  
Fuente: Elaboración propia.*

Adicionalmente, cabe resaltar que un 22 % de los profesionales encuestados no conoce ninguna de las asociaciones profesionales de carácter internacional planteadas en el documento.

Sin embargo, un 70 % de estos profesionales conocen al menos una de las certificaciones planteadas.

Ahora bien, al analizar de manera conjunta la cantidad de asociaciones que conoce la población encuestada se obtiene que en su mayoría estos solo conocen una asociación. Ninguno de los encuestados conoce la totalidad de las asociaciones y el que más conoce, no conoce el ISACA. En promedio, los profesionales conocen 1,72 asociaciones de las 9 que se propusieron. El primer segmento de la población, es decir aquellos que no conocen más de dos asociaciones representan un 75 % de la cantidad total de encuestados, aquellos que conocen entre 3 y 5 asociaciones representan un 22 % y, por último, solo el 4 % de los encuestados conoce entre 6 y 8 asociaciones.

Los datos sobre el nivel de conocimiento de las asociaciones presentan un comportamiento similar al del de las certificaciones. Es decir, las certificaciones en NIIF son las más conocidas y de manera congruente, las asociaciones que las emiten, ACCA e ICAEW también lo son. Adicionalmente son muy pocos los profesionales que conocen más allá de tres asociaciones, por lo que se puede afirmar que hay un bajo nivel de conocimiento tanto de las certificaciones como de las asociaciones profesionales de carácter internacional por parte de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, lo cual coincide con la percepción de los profesionales de su conocimiento frente a las certificaciones.

### 13. Causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana se certifican o no

Conocer la experiencia de aquellas personas que se han certificado, aquellas que estuvieron en proceso de realizarlo o las que no, da una visión más clara de la aplicabilidad de las certificaciones internacionales en el contexto colombiano. Aunque lo ideal sería obtener la información de la cantidad de profesionales certificados de las asociaciones profesionales que las emiten, la mayoría de esta no es de acceso general. Una posible razón está relacionada con el alto nivel de competencia que mantienen algunas de estas asociaciones entre ellas, con el propósito de ser las entidades líderes de la profesión. Aunque ya se encuentran cifras generales, la única de la que se encontraron datos de Colombia es el IIA. En este apartado se presenta el análisis de las causas por las que los profesionales se certifican o no, a partir de los resultados obtenidos en la encuesta. En adición, se muestra la percepción de estos profesionales sobre la certificación internacional contable en el país.

La población se dividió entre los que se han certificado, los que aplicaron —pero no continuaron con el proceso— y los que no se han certificado, tal como se muestra en la siguiente tabla:

	Frecuencia	Porcentaje
Aplicó, pero no continuó con el proceso	7	5 %
No	113	75 %
Sí	30	20 %
Total	150	100 %

*Tabla 3: Profesionales certificados y no certificados.  
Fuente: Elaboración propia.*

Esta información se presenta de manera independiente para observar de forma más clara la experiencia y percepción de cada categoría. En primer lugar, se muestran los profesionales que no se han certificado; luego los que aplicaron, pero no continuaron con el proceso y por último aquellos que se han certificado. Finalmente, se presenta en un apartado la percepción de los profesionales en general frente a la certificación internacional en Colombia.

### 13.1. Contadores no certificados

El 75 % de los profesionales encuestados no se ha certificado. Como se puede observar en la Figura 9, esta situación es atribuida en su mayoría a que los profesionales consideran que cuentan con un nivel de inglés insuficiente y que las certificaciones son muy costosas.

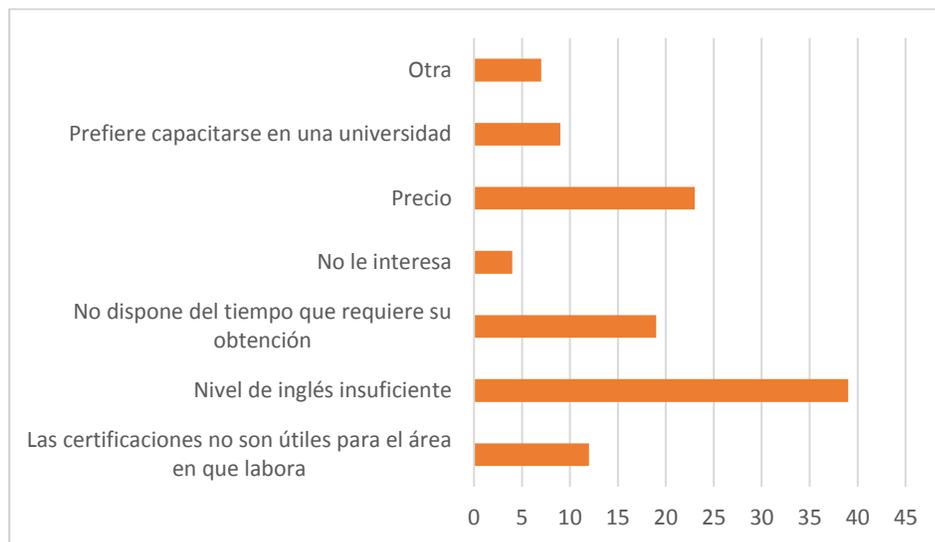


Figura 9: Principal razón para no certificarse.  
Fuente: Elaboración propia

Con relación al idioma, tal como se presentó en la caracterización de las certificaciones, realizada en el primer capítulo, hay certificaciones disponibles en español relacionadas con estándares internacionales en contabilidad y auditoría. Adicional a esto, hay otras opciones de

certificación en español de auditoría interna con el IIA y en temas relacionados con auditoría de sistemas de información con el ICAEW. Desde otra perspectiva, las certificaciones internacionales que se ofrecen solamente en inglés están limitadas en su extensión y complejidad dado que la mayoría de los candidatos potenciales no puede leer inglés lo suficientemente bien como para tomar un examen tan riguroso (McGee y Preobragenskaya, 2008). En este orden de ideas, se hace evidente la necesidad de ampliar aún más la oferta de certificaciones en español para que una mayor cantidad de profesionales colombianos pueda acceder a ellas y la dificultad de su presentación radique en su contenido y no en la lengua.

Ahora bien, la mayoría de las tarifas de las certificaciones internacionales son asequibles a los profesionales encuestados, teniendo en cuenta que se encuentran cursando o cursaron un programa de posgrado con un valor aproximado de 10 millones de pesos por semestre. Tal como se mostró en el primer capítulo, el costo de las certificaciones no está muy alejado del precio de un curso o diplomado en una institución reconocida en Colombia. Además, como el principal requisito para la obtención de la certificación es haber aprobado el examen, no es obligatorio estudiar con los materiales ofrecidos por la asociación; de manera que se puede ahorrar dinero estudiando autónomamente. Sin embargo, dependiendo de la duración y complejidad del programa hay opciones de certificación que, como sucede con las carreras profesionales al multiplicar el número total de semestres por su costo, pueden tener un valor elevado.

Desde otro punto de vista, al analizar la posición de los profesionales que ya se certificaron —detallada más adelante— el precio no es el aspecto que causó más dificultad a ninguno de los ellos. Por otro lado, la disponibilidad de tiempo requerida para una certificación

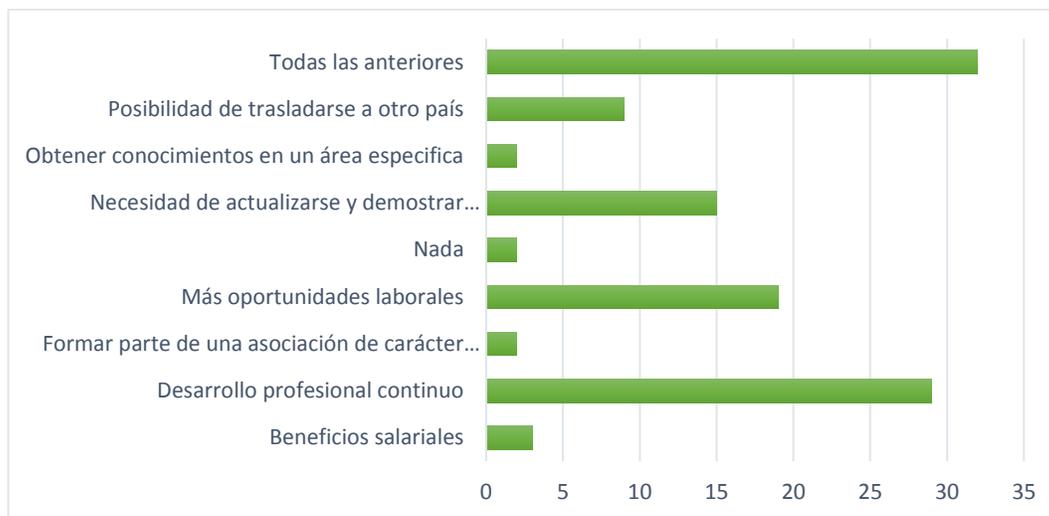
es alta, pero en el caso de los profesionales que respondieron que en su mayoría se desempeñan en el área de contabilidad financiera, pueden obtener una opción de corta duración como las certificaciones en NIIF y NIIF para pymes. No está de más traer a colación que un 22 % de los encuestados son profesionales a los que no les interesan las certificaciones, los cuales consideran que no son útiles en el área en que laboran o que prefieren capacitarse en una universidad. Una última observación frente a los motivos por los que no se certifican los profesionales es que dentro de la opción “otra”, tres profesionales resaltaron su falta de conocimiento de las certificaciones, lo cual está alineado con lo identificado en el capítulo anterior.

Posteriormente, se preguntó a los profesionales que no se han certificado si les gustaría hacerlo. Se obtuvieron los siguientes resultados:

	Frecuencia	Porcentaje
No	6	5,3 %
Sí	107	94,7 %
Total	113	100,0 %

*Tabla 4: Profesionales a los que les gustaría certificarse en un futuro.  
Fuente: Elaboración propia.*

En este sentido, puede que los profesionales no se hayan certificado aún por los motivos anteriormente expuestos, pero en su gran mayoría les gustaría hacerlo. Como se puede observar en la Tabla 3, casi un 95 % de los profesionales que no se han certificado quisieran hacerlo. Por el contrario, hay seis profesionales que muestran desinterés o inclinación a opciones diferentes a la certificación. En comparación con el 22 % que habían expresado los factores mencionados antes como motivos para no certificarse, el 5,3 % de los encuestados en realidad no tiene intención de certificarse.



*Figura 10: Principal motivación para certificarse.  
Fuente: Elaboración propia.*

En ese orden de ideas, se preguntó por las razones que los motivarían a certificarse y se listaron siete de sus beneficios, conforme a los presentados en las investigaciones de McGee y Preobragenskaya (2008) y Wen, Hao y Blu (2015). Se obtuvo que al 28 % de los encuestados los motiva la totalidad de los beneficios que las certificaciones conllevan como lo son: la posibilidad de trasladarse a otro país, obtener conocimientos especializados, demostrar competencias, incrementar las oportunidades laborales, ser miembro de una asociación profesional y DPC. Sin embargo, de manera individual la ventaja que más buscan los contadores es obtener desarrollo profesional continuo. De forma tal, que los resultados de este trabajo muestran que los contadores se encuentran alineados con la teoría o paradigma base de la investigación, que es el aprendizaje para toda la vida. Asimismo, apunta al cumplimiento del Código de Ética de la IFAC que hace énfasis en la necesidad de desarrollar y mantener una actitud de aprendizaje permanente.

A pesar de las motivaciones de los profesionales por obtener una certificación, también es necesario tener en cuenta si sus conocimientos, habilidades y destrezas, con relación a

los temas propios de la profesión, se encuentran en el punto óptimo para permitirles completar el proceso y conseguir una certificación. De modo que, se cuestionó a los participantes en la encuesta si se sienten preparados para enfrentarse a un examen con estándares internacionales. A partir de esto, se encontró un bajo porcentaje de seguridad en la capacidad de superar una de estas pruebas con éxito (ver Figura 11). Una de las razones por las cuales se presenta esta situación puede ser a causa de la falta de pruebas similares en la profesión en el contexto colombiano.



*Figura 11: Percepción del nivel de preparación para enfrentarse a un examen con estándares internacionales. Fuente: Elaboración propia.*

En síntesis, las principales razones por las cuales el 75 % de los encuestados aún no cuenta con una certificación son que no han investigado lo suficiente sobre estas y por consiguiente no conoce bien las opciones, no tiene el suficiente conocimiento del idioma en que estas se presentan o le demandan mucho tiempo. Pese a esto, un 95 % coincide en que les gustaría certificarse internacionalmente. El beneficio que más los motivaría a postular a una certificación es el desarrollo profesional continuo que está muy vinculado al aprendizaje para toda la vida, teoría que sustenta la investigación. Sin embargo, la mayoría de los profesionales no se sienten preparados para presentar un examen con criterios internacionales.

### **13.2. Contadores que postularon a una certificación, pero no continuaron con el proceso**

Como punto medio entre los profesionales que no se han certificado y los que cuentan con una certificación se encuentran los que postularon a una certificación, pero no continuaron con el proceso, o al final no lograron obtener la designación. Cabe mencionar que en esta clasificación hay un profesional que está en proceso de preparación para la presentación de un examen en NIIF. Las certificaciones a las que postularon son:

- Certificación en NIIF del ACCA.
- Certificación en NIIF del ICAEW.
- Certified Financial Services Auditor (CFSA) del IIA.
- Certified Internal Auditor (CIA) del IIA, dos personas.
- Certificación en NIIF del ICAEW y Certified Internal Auditor (CIA) del IIA.
- Certificación en NIIF (no especifica la entidad).

De manera general, las certificaciones a las que postularon estos profesionales son las que se encuentran disponibles en español. Pese a lo anterior, no continuaron con el proceso para la obtención de la certificación debido a falta de tiempo o la no aprobación del examen. En particular, un contador que se presentó a la certificación de ACCA se retiró del proceso debido a que no satisfacía sus expectativas. Cabe destacar, que los profesionales que no aprobaron la certificación suelen adjudicar como motivo adicional para no continuar con el proceso el tiempo o el dinero.

Las razones por las que estos profesionales tomaron en su momento la decisión de certificarse se dividen de la siguiente manera:

	Frecuencia	Porcentaje
Beneficios salariales	1	14 %
Desarrollo profesional continuo	2	29 %
Más oportunidades laborales	4	57 %
Total	7	100 %

*Tabla 5: Principal motivación para postularse a una certificación.  
Fuente: Elaboración propia.*

A partir de estos resultados se obtiene que las principales razones que llevaron a estos profesionales a postular a una certificación son la búsqueda de más oportunidades laborales y beneficios salariales. Esto se contrapone con las razones por las cuales los profesionales que no se han certificado se motivarían a hacerlo, cuyo desarrollo profesional continuo era la motivación predominante.

Ahora bien, cobra sentido la pregunta de si estos profesionales aplicarían a una certificación diferente. Como se puede observar en la Tabla 5, seis de los encuestados, que corresponden a un 86 % de los profesionales que postularon a una certificación, manifiestan su asentimiento a esta posibilidad. Este resultado refleja que a pesar de no haber logrado culminar el proceso para obtener una certificación, aun así, las certificaciones internacionales son valoradas por la muestra.

	Frecuencia	Porcentaje
No	1	14 %
Sí	6	86 %
Total	7	100 %

*Tabla 6: Profesionales a los que les gustaría postularse a otra certificación.  
Fuente: Elaboración propia.*

En pocas palabras, las certificaciones elegidas por los profesionales que postularon a la obtención de una certificación —pero no continuaron con el proceso— son las disponibles en español. Los motivos de deserción de estos programas se centran en la falta de tiempo o la pérdida del examen de certificación y el principal incentivo de estos profesionales es el incremento de las oportunidades laborales. Finalmente, se determina que la mayoría de la muestra postularía para otra certificación.

### **13.3. Contadores certificados**

Este apartado presenta la experiencia de los 30 profesionales que se han certificado, correspondientes al 20 % de la población. A partir de esta muestra se pueden evidenciar los motivos por los que se certificaron, si la certificación cumplió sus expectativas y la percepción de dificultad del examen, entre otros. En este orden de ideas, en la Figura 12 se presentan las certificaciones que poseen los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana.

La gráfica muestra 37 datos, dado que hay siete profesionales que se han certificado en dos de las designaciones allí expuestas. Si bien se esperaría que la certificación en NIIF del ACCA fuera la más adquirida por los profesionales colombianos, teniendo en cuenta que es la que más conocen, es evidente que la certificación que más poseen es la de NIIF del ICAEW. Esto tiene coherencia, ya que esta certificación tiene una duración superior a la del ACCA y los contenidos son más amplios. Partiendo de esta base se evidencia que las certificaciones relacionadas con estándares internacionales en contabilidad y aseguramiento son las que más poseen los contadores asociados a nuestra población. En su mayoría las certificaciones de

aquellos profesionales que poseen dos certificaciones están relacionadas con un estándar diferente. De manera global se observa que las certificaciones a las cuales acceden los profesionales se encuentran en español. Por otra parte, cabe mencionar la falta de caracterización en el primer capítulo de la certificación en NIAS del ICAEW, punto que fue abordado en el capítulo dos cuando se percató la falencia.

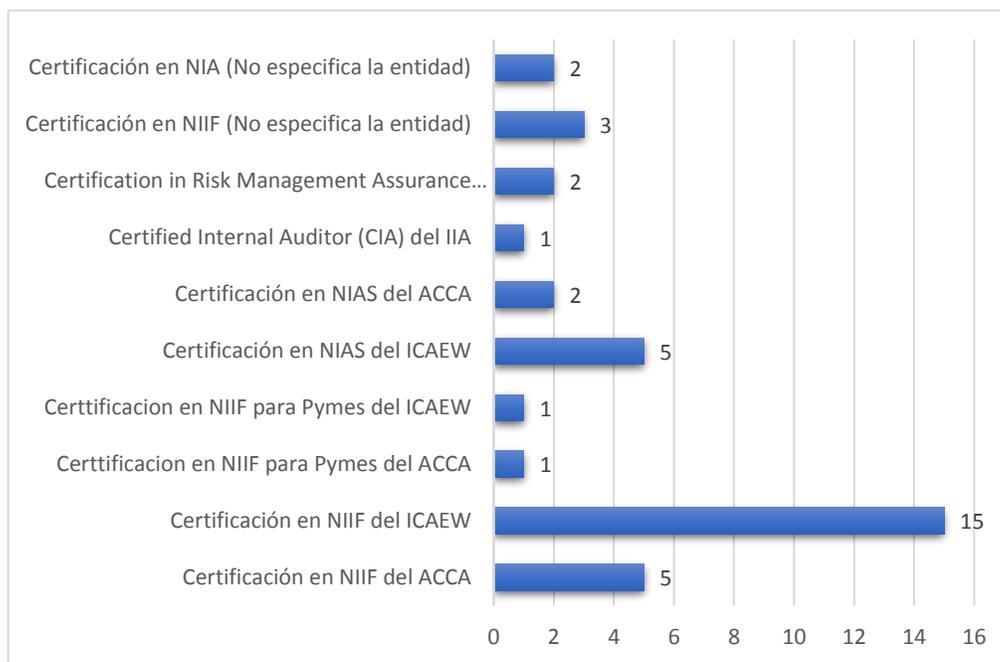


Figura 12: Certificaciones que poseen los contadores encuestados.  
Fuente: Elaboración propia.

La aplicación en Colombia de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y Normas Internacionales de Auditoría (NIA) se ha convertido en el “pan de cada día” con la entrada en vigor de la Ley 1314 de 2009; sin embargo, no existe actualmente ninguna normativa que obligue al contador público a certificarse en específico en la postulación de estas. Aun así, el estar capacitado en ellas genera una oportunidad laboral y profesional que se abre a la profesión contable, maximizada con el interés del Gobierno nacional por internacionalizar las relaciones económicas del país.

Posteriormente, se preguntó a los profesionales certificados qué los motivo a postular al certificado. Se obtuvieron los siguientes resultados:

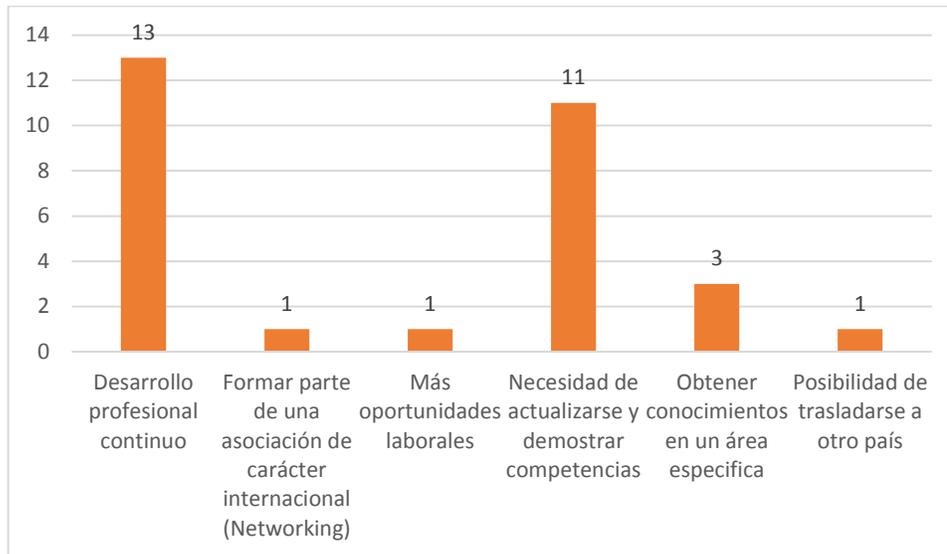


Figura 13: Motivos por los que los profesionales se certificaron.  
Fuente: Elaboración propia.

Como se puede observar, el desarrollo profesional continuo y la necesidad de actualizarse y demostrar competencias son los principales aspectos que motivaron la obtención de una certificación. Esto es congruente con la investigación de Wen, Hao y Blu (2015), que no encontró una relación directa significativa entre el incremento salarial y las intenciones de certificarse. No obstante, factores intrínsecos como los intereses personales y la independencia profesional percibida en el lugar de trabajo, influyen significativamente en la decisión profesional. Para el caso colombiano es adecuado resaltar que los profesionales no se certificaron en búsqueda de ganar mayores salarios u oportunidades laborales sino para mantener y desarrollar sus conocimientos.

Tal como se mencionó en la justificación y el planteamiento del problema, en Colombia la implementación de estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento produjo la necesidad de profesionales que demuestren competencias en estas áreas. Como se evidencia, un porcentaje significativo de los profesionales optó por obtener las certificaciones de NIIF de ACCA y el ICAEW. Adicionalmente, la motivación para obtener estas certificaciones está alineada con el Código de Ética de la profesión y el aprendizaje para toda la vida. En este sentido, cabe preguntarse si los profesionales se sienten satisfechos con la certificación que adquirieron, es decir, consideran que la certificación cumplió sus expectativas.

	Frecuencia	Porcentaje
No	4	13 %
Parcialmente	8	27 %
Sí	18	60 %
Total	30	100 %

*Tabla 7: Nivel de satisfacción de los profesionales certificados frente a la certificación que poseen.  
Fuente: Elaboración propia.*

Se obtuvo que un 60 % se sienten satisfechos con la certificación que poseen. No obstante, es importante resaltar que los beneficios que obtienen los contadores que se certifican en un área específica parecen ser mayores, mientras más relacionado esté el cargo que desempeñe el profesional, con la certificación obtenida (Boyle, Lawrence y Mahoney, 2013). Así pues, se encontró que la mayoría se ha desempeñado en contabilidad financiera, lo cual es una posible razón por la que los profesionales se sienten satisfechos con la certificación.

Por otra parte, con relación al contenido del examen, se preguntó qué nivel de dificultad consideran que tiene la prueba. Como se puede observar en la siguiente tabla, los profesionales opinan en su gran mayoría que el examen tiene un nivel de dificultad entre alto y medio.

	Frecuencia	Porcentaje
Alto	16	53 %
Bajo	2	7 %
Medio	12	40 %
Total	30	100 %

Tabla 8: Nivel de dificultad de las certificaciones.

Fuente: Elaboración propia.

Se validó con aquellos profesionales que dijeron que el nivel de dificultad de las certificaciones era medio o alto, cuáles eran los motivos que causaban mayor dificultad del examen. La siguiente gráfica presenta los resultados:

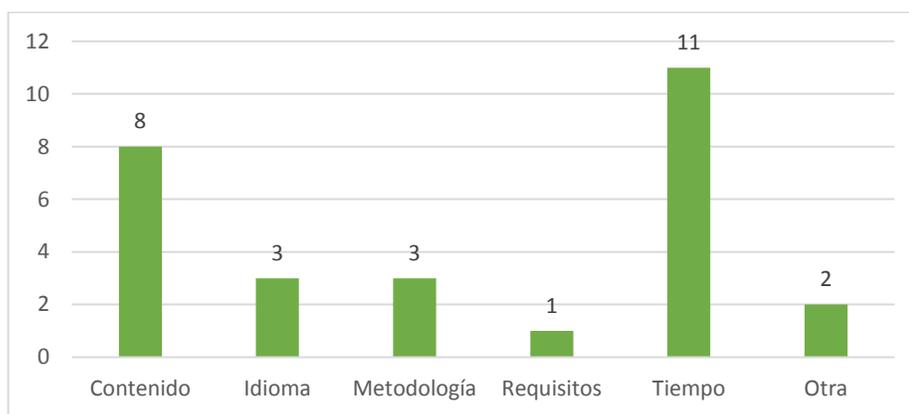


Figura 14: Aspectos de dificultad de las certificaciones.

Fuente: Elaboración propia.

El 39 % de quienes respondieron considera que el tiempo es el factor que causa mayor dificultad del examen. Como se presentó en la caracterización de las certificaciones, el tiempo de presentación de estas es limitado conforme al número de preguntas. Adicionalmente también se presenta como aspecto de dificultad el contenido del examen. En otras respuestas se obtuvo que: “En muchas de las preguntas, la respuesta depende de entender la pregunta mas no por conocer el tema; las respuestas a veces son incorrectas, no por no conocer el tema técnico tratado, sino por no entender la pregunta”. Lo anterior se complementa con este otro comentario: “Las opciones de respuesta creaban confusión”. De manera que parece ser que lo que causa dificultad del examen

no es el contenido sino la redacción de las preguntas. Asimismo, esto podría alinearse con lo expresado en la ADT, en la cual se menciona que los modelos de educación internacionales están más enfocados en habilidades que en conocimientos.

En resumen, la mayoría de los profesionales se encuentran certificados en NIIF con el ICAEW, lo cual se debe en su mayoría por la convergencia a NIIF en Colombia. Por otra parte, los principales motivos por los cuales los profesionales se certifican son demostrar desarrollo profesional continuo, actualizar conocimientos y demostrar competencias. Adicionalmente se obtuvo que los profesionales en su mayoría se sienten satisfechos con la certificación que obtuvieron. No obstante, la mayoría considera que el examen tiende a ser difícil y atribuyen el tiempo y el contenido a esta situación.

#### **13.4. Resultados generales**

En este apartado se mostrarán los resultados generales de las causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables se certifican o no. Sin embargo, previamente se realizará un análisis adicional de la información en su conjunto.

Antes de cerrar este apartado, es oportuno relacionar la información del número de profesionales que se han certificado o no y el área de la profesión en que les gustaría desempeñarse. Esto con el objetivo de determinar si existe un vínculo entre estas dos variables dado que la hipótesis de la investigación es que los profesionales con proyección a trabajar en el exterior o en áreas especializadas de la carrera tienen mayor inclinación a la certificación internacional. A continuación se presenta una gráfica con la correspondiente relación:

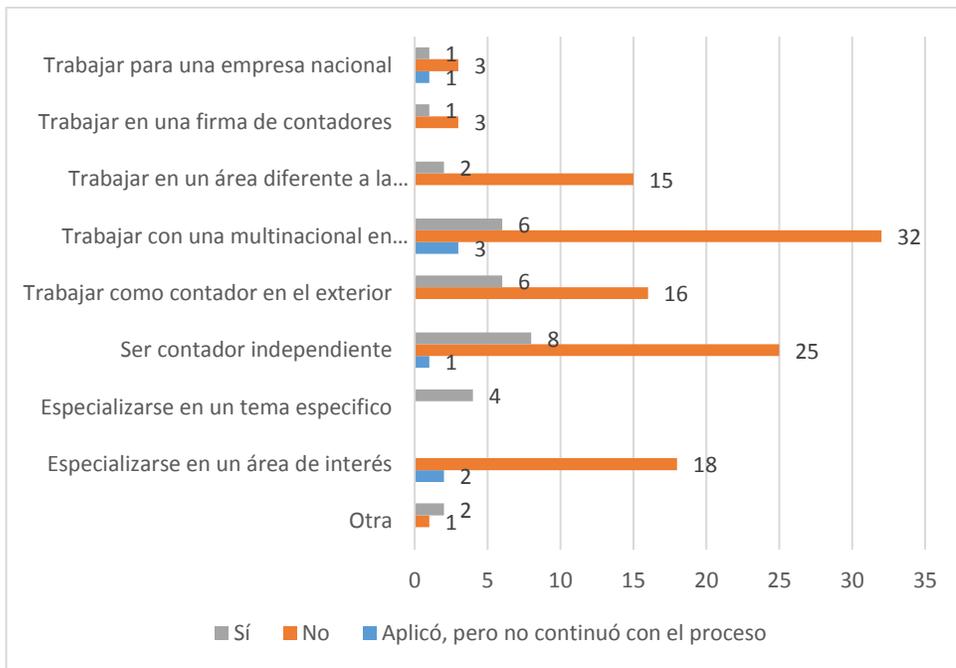


Figura 15: Relación entre el área en que le gustaría desempeñarse y el nivel de certificación.  
Fuente: Elaboración propia.

Se encontró que a la mayor parte de la población le gustaría trabajar con una multinacional en proyectos de carácter internacional o ser contador independiente, es decir, tener su propio negocio. En general no se observa un comportamiento singular en la información distribuida de esta manera. Por este motivo, se deduce que la hipótesis planteada no se cumple.

Ahora bien, se describirán las causas por las que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables se certifican o no. Se observa que un 20 % de la población se ha certificado y un 5 % postuló, pero no continuó con el proceso. Las certificaciones a las que más postulan los profesionales son las de NIIF y NIA, y en menor medida las de auditoría interna, que también están disponibles en español. Las causas por la que los profesionales se certifican son originadas principalmente en la necesidad de mantener desarrollo profesional continuo y permanecer

actualizado, y aquellos que no se han certificado atribuyen esto a un nivel de inglés insuficiente o a precios altos.

#### 14. Percepción de la certificación internacional contable en Colombia

Para obtener una visión general de la posición de la población frente a las certificaciones internacionales, se realizaron unas preguntas de carácter general. Inicialmente, se preguntó a la totalidad de los profesionales encuestados si consideraban que en Colombia debería exigirse la presentación de un examen de conocimientos para la habilitación como contador público, al igual que se viene haciendo en otros países. Ejemplo: CPA Canadá, CPA USA, CPA Australia. A continuación se presentan los resultados de la pregunta:

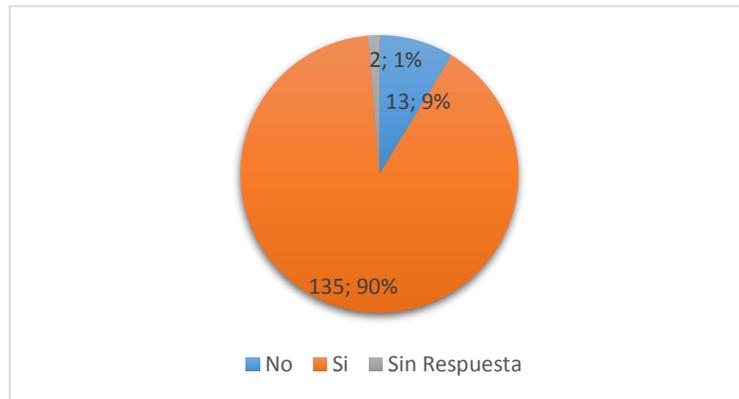


Figura 16: Exigencia de la presentación de un examen para la habilitación como contador público.  
Fuente: Elaboración propia.

Se obtuvo como resultado que un 90 % de la población evaluada considera que debería exigirse la presentación de un examen para la habilitación como contador en Colombia. Con relación a este tema, en la Herramienta para el Desarrollo de la Contabilidad en Colombia se destaca como una falencia, a lo largo del pilar de Capacidad Humana, la ausencia de la exigencia de la presentación de exámenes estandarizados con el fin de obtener la habilitación profesional (ISAR, 2018).

Posteriormente se realizaron tres preguntas de verdadero-falso para conocer si los profesionales estaban de acuerdo o no con estas afirmaciones. En primer lugar, se cuestionó si consideraban que la aplicación de certificaciones en Colombia se vio impulsada por la implementación de NIIF y NAI.

La aplicación de las certificaciones se vio impulsada por la implementación de estándares internacionales en Colombia		
	Frecuencia	Porcentaje
Falso	11	7 %
Verdadero	139	93 %
<b>Total general</b>	<b>150</b>	<b>100 %</b>

*Tabla 9: Percepción sobre el impulso de los estándares internacionales a las certificaciones.  
Fuente: Elaboración propia.*

Se obtuvo que el 93 % de los profesionales están de acuerdo con esta afirmación. Adicionalmente, a lo largo del documento se ha visto cómo esta variable ha influido en el conocimiento y acceso a las certificaciones por parte de los profesionales colombianos, los cuales han encontrado en las certificaciones en NIIF y NAI una opción de desarrollo profesional continuo.

En segundo lugar, con relación a la difusión de las certificaciones internacionales en Colombia se obtuvo que los profesionales consideran que estas no están lo suficientemente difundidas por el país. Como se había mencionado, el principal mecanismo por el que los profesionales conocen las certificaciones es por medio de la universidad y las referencias de conocidos.

Las certificaciones están lo suficientemente difundidas en Colombia		
	Frecuencia	Porcentaje
Falso	133	89 %
Verdadero	17	11 %
Total general	150	100 %

Tabla 10: Percepción sobre la difusión de las certificaciones internacionales en Colombia.  
Fuente: Elaboración propia.

Por último, se preguntó si consideran que las certificaciones internacionales son una opción viable para los contadores colombianos y se obtuvo que sí. Sin embargo, como se mencionó previamente, serían mucho más asequibles si se contara con más opciones en español y con precios más bajos.

Las certificaciones son una opción viable para los contadores colombianos		
	Frecuencia	Porcentaje
Falso	37	25 %
Verdadero	113	75 %
Total general	150	100 %

Tabla 11: Percepción sobre la viabilidad de las certificaciones internacionales en Colombia.  
Fuente: Elaboración propia.

En pocas palabras, se encontró que los contadores apoyan la realización de un examen de conocimientos como mecanismo para obtener la habilitación como contador público. Adicionalmente, consideran que las certificaciones internacionales fueron impulsadas en Colombia debido a la aplicación de estándares internacionales en contabilidad y que son una opción viable para los contadores colombianos. No obstante, las certificaciones no están aún lo suficientemente difundidas entre los profesionales del país.

## Conclusiones

Cada vez hay una oferta más amplia de certificaciones internacionales en contabilidad disponibles para los contadores colombianos. Pese a que en un inicio el idioma principal de la mayoría era el inglés y requerían de una dedicación de tiempo y una inversión de dinero importante, actualmente hay certificaciones disponibles en español y otros idiomas, de corta o media duración, y los precios de los programas varían en función de la certificación que se obtenga. No obstante, estos valores no están muy alejados de lo que podría costar un diplomado u otra opción de formación en una institución reconocida. Asimismo, la mayoría de las asociaciones cuentan con sedes o alianzas en el país u ofrecen sus certificaciones de manera virtual.

En adición, esta investigación concluyó que los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana cuentan con un conocimiento moderado de las certificaciones. En su mayoría estos profesionales conocen las certificaciones en NIIF del ACCA y del ICAEW, seguidas de las certificaciones de CPA y CIA. De las demás certificaciones tienen un conocimiento entre bajo y medio. La mayoría de los encuestados conocen cuatro certificaciones o menos y el principal medio por el cual las conocieron fue la universidad. En concordancia con lo anterior, las asociaciones profesionales que más conocen los profesionales son el ACCA y el ICAEW, seguidas del AICPA y el IIA. Estos resultados coinciden con los obtenidos de las certificaciones. No obstante, se observa un menor nivel de conocimiento de las asociaciones profesionales.

Asimismo, se obtuvo que 30 de los 150 encuestados se han certificado, lo que corresponde a un 20 % de la población. De esta muestra, la mitad se ha certificado en NIIF con el ICAEW y en general los profesionales se certifican en NIIF o NIA. Adicionalmente, se encontró que siete de los profesionales que se han certificado tienen dos certificaciones. No obstante, las certificaciones que obtienen los profesionales colombianos tienen pocos requisitos de entrada, se encuentran en español y en general son de las menos complejas. Los profesionales que no se han certificado afirman que es porque no cuentan con un nivel de inglés suficiente. Por otra parte, se destacó como el principal motivo por el que los profesionales tomarían o tomaron la decisión de certificarse el desarrollo profesional continuo, que se ha convertido en una realidad para los profesionales colombianos, por lo que se presenta como uno de los principales motivos para obtener una certificación. Ahora bien, es importante mencionar que, aunque al 95 % de la población encuestada le gustaría certificarse, la mayoría considera que no está preparada para enfrentarse a un examen con estándares internacionales.

No se encontró un vínculo particular entre el área en el que les gustaría desempeñarse a los profesionales en un futuro y su nivel de certificación. Finalmente, esta investigación obtuvo que los profesionales están de acuerdo con la exigencia de la presentación de un examen para la habilitación como contador en Colombia. Por otra parte, los profesionales consideran que las certificaciones no están aún lo suficientemente difundidas entre los profesionales del país. En conclusión, se observó un conocimiento moderado de las certificaciones por parte de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana, y una tendencia a la certificación en estándares internacionales de contabilidad y aseguramiento de la información.

## Recomendaciones

Esta investigación muestra la situación de los estudiantes y egresados de posgrados en ciencias contables de la Pontificia Universidad Javeriana. Aunque esto representa un avance importante en el estudio de la situación de los profesionales contables en Colombia con relación a las certificaciones internacionales, sería adecuado comparar los resultados con otra población para minimizar los sesgos que se puedan presentar en esta investigación.

Se recomienda a aquellos profesionales que deseen certificarse que lo hagan en el área en la cual esperan desempeñarse, ya que esto puede incrementar los beneficios de obtener una certificación. Adicionalmente se sugiere tener en cuenta que las certificaciones dependen de la aprobación de uno o varios exámenes y puede darse el caso de que no se aprueben. No obstante, hay que prepararse para esta posibilidad y reintentarlo en caso de que sea necesario.

A las universidades, principal fuente de información para los profesionales de las certificaciones internacionales, se les recomienda presentar a sus estudiantes las diversas opciones de certificación con las que cuentan. Asimismo, brindar información y herramientas para que no se sientan desorientados al momento de enfrentarse a la necesidad o aspiración de obtener una certificación. Adicionalmente podrían incorporar dentro del currículo parte del contenido ofrecido por estas entidades, como, por ejemplo, los recursos complementarios que ofrece el CFA para docentes universitarios.

Por último, de acuerdo con lo expuesto por la ISAR (2018) “existe una gran necesidad de mejorar las calificaciones y cualidades de los contadores y auditores en el país” (p. 11). Por este

motivo, se recomienda a la profesión dar un mayor espacio de difusión a las certificaciones para contribuir al interés público y de los profesionales contables del país.

## Referencias

- ACCA. (s. f.). *Registered Learning Partner Directory*. Recuperado el 10 de marzo de 2019, de <https://www.accaglobal.com/gb/en/learning-provider/registered-learning-partner/registered-learning-partner-directory.html>
- ACCA. (s. f. a). *Certificate in International Financial Reporting (Cert IFR)*. Recuperado el 10 de marzo de 2019, de <https://www.accaglobal.com/gb/en/qualifications/glance/certifr/overview.html>
- ACFE. (s. f.). *Who we are*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://www.acfe.com/who-we-are.aspx>
- ACFE. (s. f. a). *The CFE Credential*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://www.acfe.com/cfe-credential.aspx>
- Aghimien, P. y Dave, F. (2010). CPA Licensing Requirements. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 14(3), 1-15.
- AICPA. (s. f.). *About us*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://www.aicpa.org/about.html>
- AICPA. (s. f. a). *The Uniform CPA Examination*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://www.aicpa.org/content/dam/aicpa/becomeacpa/cpaexam/downloadabledocuments/cpa-exam-digital-brochure.pdf>
- AprendeNIIF.com. (s. f.). *¿Qué es ACCA?* Recuperado el 10 de marzo de 2019, de <https://aprendeniif.com/quien-es-acca/>
- Association of International Certified Professional Accountants. (s. f.). *Quick Facts*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de <https://www.aicpa-cima.com/about-us/quick-facts.html>

Association of International Certified Professional Accountants. (s. f. a). *Mission & History*.

Recuperado el 22 de marzo de 2019, de <https://www.aicpa-cima.com/about-us/mission.html>

Bennerson, B. (2017). *Accountants and Accounting Educators' Perceptions of Accounting Certifications/Accreditations and Communication Divides* (Doctoral dissertation). Walden University.

Blanco, M. y Martínez, R. (2010). Una aproximación a la contabilidad y los contables de gestión a partir de las páginas web de sus asociaciones profesionales. *Contaduría Universidad de Antioquia*, 56, 227-248.

Borisova, T. y Bekhteneva, R. (2015). Certified Public Accountant is Unmatched Advantage on the Global Job Market. *European Journal of Economic Studies*, 12(2), 64-68. Doi: 10.13187/es.2015.12.64

Boyle, D., Lawrence, R. y Mahoney, D. (2013). Navigating the Maze of Today's professional credentials. *The CPA Journal*, 83(6), 62-69. Recuperado de [https://elearning.scranton.edu/sites/scr/files/CPAJ\\_June\\_2013\\_Professional\\_Credentials.pdf](https://elearning.scranton.edu/sites/scr/files/CPAJ_June_2013_Professional_Credentials.pdf)

Brody, R. G. y Frank, K. E. (2000). The Future of the Certified Internal Auditor and the Internal Auditing Profession. *Journal of Education for Business*, 75(4), 215-218.

Brody, R. G., Li, S. y Zhou, L. (2016). Beyond the CPA: Student Awareness of Accounting. *The Accounting Educators' Journal*, 26, 1-16. Recuperado de <http://www.aejournal.com/ojs/index.php/aej/article/view/358/162>

BSI. (s. f.). *Royal Charter de BSI*. Recuperado el 21 de marzo de 2019, de  
<https://www.bsigroup.com/es-ES/Sobre-BSI/Gobernanza/Royal-Charter-de-BSI/>

CFA Institute. (s. f.). *Renew Your Membership*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de  
<https://www.cfainstitute.org/membership/renew>

CFA Institute. (s. f. a). *For Universities*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de  
<https://www.cfainstitute.org/about/universities>

CFA Institute. (s. f. b). *The CFA Program*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de  
[https://www.cfainstitute.org/-/media/documents/factsheet/cfa-charter-factsheet.ashx?utm\\_source=CFAWeb&utm\\_medium=Organic&utm\\_campaign=CFA\\_19A&utm\\_content=AllSeg&utm\\_cid=dsp\\_CFA19A\\_CFAWeb\\_AllSeg](https://www.cfainstitute.org/-/media/documents/factsheet/cfa-charter-factsheet.ashx?utm_source=CFAWeb&utm_medium=Organic&utm_campaign=CFA_19A&utm_content=AllSeg&utm_cid=dsp_CFA19A_CFAWeb_AllSeg)

CGMA. (s. f.). *Program Overview*. Recuperado el 23 de marzo de 2019, de  
<https://www.cgma.org/becomeacgma/finance-leadership-program.html#?tab-1=1>

CGMA. (s. f. a). *CGMA Overview*. Recuperado el 23 de marzo de 2019, de  
<https://www.cgma.org/aboutcgma.html>

CGMA. (s. f. b). *Frequently Asked Questions*. Recuperado el 23 de marzo de 2019, de  
<https://www.cgma.org/aboutcgma/faqs/faqs-cgmaeligibility.html>

CIMA. (s. f.). *Our Qualifications*. . Recuperado el 20 de marzo de 2019, de  
<https://www.cimaglobal.com/Starting-CIMA/>

Commission of the European Communities. (2006). *Adult Learning: It Is Never Too Late to Learn*. *International Journal of Lifelong Education*, 26(2), 117-118. Doi:  
10.1080/02601370701219418

Congreso de la República de Colombia. (13 de diciembre de 1990 ). *Ley 43 por la cual se adiciona la Ley 145 de 1960, reglamentaria de la profesión de contador público y se dictan otras disposiciones*. Bogotá, Colombia: Diario Oficial N.º 39.602. Recuperado de [https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547\\_archivo\\_pdf.pdf](https://www.mineduccion.gov.co/1621/articles-104547_archivo_pdf.pdf)

Congreso de la República de Colombia. (Julio 13 de 2009). *Ley 1314 por la cual se regulan los principios y las normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento*. Bogotá, Colombia: Diario Oficial N.º 47.409. Recuperado de [http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley\\_1314\\_2009.html](http://www.secretariasenado.gov.co/senado/basedoc/ley_1314_2009.html)

CTCP. (14 de marzo de 2013). *Concepto 14 de 2013. Certificación en NIIF. N.º de Radicación CTCP 014/2013*. Recuperado de <https://cijuf.org.co/normatividad/concepto/2013/concepto-0014.html>

CTCP. (22 de julio de 2013). *¿Es obligatorio para el contador público certificarse en NIIF?* Recuperado el 3 de julio de 2018, de: <http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/es-obligatorio-para-el-contador-publico-certificarse-en-niif.asp>

De la Dehesa, G. (2000). *Comprender la globalización*. Madrid, España: Alianza Editorial.

Department of Education and Science. (2000). *Learning for Life: White Paper on Adult Education*. Recuperado de <https://files.eric.ed.gov/fulltext/ED471201.pdf>

Hanemann, U. (2015). Lifelong Literacy: Some Trends and Issues in Conceptualising and Operationalising Literacy from a Lifelong Learning Perspective. *International Review of Education*, 61(3), 295-326. Doi: 10.1007/s11159-015-9490-0

ICAEW. (s. f.). *Capacity Building Projects*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/about-icaew/regulation-and-the-public-interest/international-capacity-building/capacity-building-projects>

ICAEW. (s. f. a). *IFRSs Learning and Assessment Programme*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/-/media/corporate/files/learning-and-development/financial-reporting-learning-programmes/ifrs-learning-programme/icaew-ifrss-learning-and-assessment-prog.ashx?la=en>

ICAEW. (s. f. b). *Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/learning-and-development/academy/specialist-qualifications/financial-reporting-learning-programmes-spanish/ifrss-learning-and-assessment-programme-spanish>

ICAEW. (s. f. c). *Proveedores de servicios de enseñanza sobre información financiera y las NIIF*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/learning-and-development/academy/specialist-qualifications/financial-reporting-learning-programmes-spanish/ifrs-tuition-providers-spanish>

ICAEW. (s. f. d). *Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF para pymes*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/learning-and-development/academy/specialist-qualifications/financial-reporting-learning-programmes-spanish/ifrs-for-smes-learning-and-assessment-programme-spanish>

- ICAEW. (s. f. e). *ISAs programme FAQs*. Recuperado el 19 de marzo de 2019, de <https://www.icaew.com/learning-and-development/academy/specialist-qualifications/icaew-isas-programme/isas-faqs>
- IFAC. (2008). *Normas Internacionales de Formación*. Nueva York: IAESB. Recuperado de [http://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish\\_Translation\\_Normas\\_Internacionales\\_de\\_Formacion\\_2008.pdf](http://www.ifac.org/system/files/downloads/Spanish_Translation_Normas_Internacionales_de_Formacion_2008.pdf)
- IFAC. (2009). *Código de Ética para profesionales de la contabilidad*. Nueva York: IESBA. Recuperado de <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/codigo-de-etica-para-profesionales-de-la-contabilidad.pdf>
- IFAC. (2011). *Manual de pronunciamientos internacionales de contabilidad del sector público*. Nueva York: IPSASB. Recuperado de [http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES\\_A0\\_IPSASB\\_Handbook\\_2011\\_Volume\\_I%20\(ALL\)%20-%20Final\\_1.pdf](http://www.ifac.org/system/files/publications/files/ES_A0_IPSASB_Handbook_2011_Volume_I%20(ALL)%20-%20Final_1.pdf)
- IIA Colombia. (s. f.). *CIA. Registro y tarifas del examen*. Recuperado el 11 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/ciareg.html>
- IIA Colombia. (s. f. a). *CFSA. Contenido del examen CFSA*. Recuperado el 15 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/cfsacon.html>
- IIA Colombia. (s. f. b). *CFSA. Registro y tarifas del examen*. Recuperado el 15 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/cfsareg.html>
- IIA Colombia. (s. f. c). *CCSA. Contenido del examen CCSA*. Recuperado el 16 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/ccsacon.html>

IIA Colombia. (s. f. d). *CGAP. Contenido del examen CGAP*. Recuperado el 16 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/cgapcon.html>

IIA Colombia. (s. f. e). *CRMA. Contenido del examen CRMA*. Recuperado el 17 de marzo de 2019, de <https://www.iiacolombia.com/crmacon.html>

IIA Global. (s. f.). *Home*. Recuperado el 11 de marzo de 2019, de <https://global.theiia.org/Pages/globaliiaHome.aspx>

IIA Global. (s. f. a). *Certification Transition*. Recuperado el 11 de marzo de 2019, de <https://global.theiia.org/certification/Pages/Certification-Transition.aspx>

IMA. (s. f.). *About IMA*. Recuperado el 19 de mayo de 2019, de <https://www.imanet.org/about-ima?ssopc=1>

IMA. (s. f. a). *CMA Certification*. Recuperado el 19 de mayo de 2019, de <https://www.imanet.org/cma-certification?ssopc=1>

IMCP. (s. f.). *Contador público certificado*. Recuperado el 26 de mayo de 2019, de <https://imcpnayarit.org.mx/quienes-somos/contador-publico-certificado>

ISACA Bogotá Chapter. (s. f.). *Membresía*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de <https://www.isacabogota.org/membresia/>

ISACA Global. (s. f.). *Membership, Guidance and Certification for IT Professionals*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de <http://www.isaca.org/About-ISACA/What-We-Offer-Whom-We-Serve/Pages/default.aspx>

ISACA Global. (s. f. a). *Job Practice Areas 2016*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de <http://www.isaca.org/Certification/CISA-Certified-Information-Systems-Auditor/Job-Practice-Areas/Pages/CISA-Job-Practice-Areas.aspx>

ISACA Global. (s. f. b). *Exam Registration*. Recuperado el 18 de marzo de 2019, de

<https://www.isaca.org/Certification/Pages/Exam-Registration.aspx>

ISACA Global. (s. f. c). *Cómo obtener la certificación CISA*. Recuperado el 18 de marzo de

2019, de <http://www.isaca.org/Certification/CISA-Certified-Information-Systems-Auditor/How-to-Become-Certified/Pages/how-to-become-certified-spanish.aspx>

ISAR. (2018). *Informe final - Herramienta para el desarrollo de la contabilidad en Colombia*.

Recuperado de:

<http://incp.org.co/Site/publicaciones/info/archivos/The%20Accounting%20Development%20Tool%20-%20Colombian%20Chapter%20Final%20Report.pdf>

Jarne, J. (1997). *Clasificación y evolución internacional de los sistemas contables*. Madrid,

España: Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas - AECA.

Recuperado de

[https://books.google.com.co/books/about/Clasificaci%C3%B3n\\_y\\_evoluci%C3%B3n\\_internaciona.html?id=XP2lswEACAAJ&redir\\_esc=y](https://books.google.com.co/books/about/Clasificaci%C3%B3n_y_evoluci%C3%B3n_internaciona.html?id=XP2lswEACAAJ&redir_esc=y)

Masters. (s. f.). *Diplomado NIAs presencial & online*. Recuperado el 3 de abril de 2019, de

<https://www.masterslatam.com/diplomados-nias-presencial-online>

McGee, R. y Preobragenskaya, G. (2006). Accounting Certification in Central Asia and the

Former Soviet Union. En *Accounting and Financial Systems Reform in Eastern Europe and Asia*, 213-235. Boston, MA: Springer.

Murphy, B. (2017). Professional Competence and Continuing Professional Development in

Accounting: Professional Practice Vs. Non-Practice. *Accounting Education*, 26(5-6), 482-500. Doi:10.1080/09639284.2016.1218780

NASBA. (s. f.). *International Testing Locations*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de

<https://nasba.org/app/uploads/2018/09/InternationalTestingLocations.pdf>

NASBA. (s. f. a). *CPA Exam - International*. Recuperado el 20 de marzo de 2019, de

<https://nasba.org/exams/internationalexam/>

Patiño, R. y Vásquez, N. (2015). El subsistema de formación contable en Colombia y México.

*Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, 23(1), 87-102.

Doi:10.18359/rfce.609

Prachyl, C. y Sullivan, C. (2016). Strategies for Certifications Integrated Throughout The

Educational Experience. *Journal of Business and Educational Leadership*, 6(1), 115-122.

Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1862668127?accountid=13250>

Privy Council Office. (s. f.). *Chartered Bodies*. Recuperado el 24 de marzo de 2019, de

<https://privycouncil.independent.gov.uk/royal-charters/chartered-bodies/>

Wen, L., Hao, Q. y Bu, D. (2015). Understanding the Intentions of Accounting Students in China

to Pursue Certified Public Accountant Designation. *Accounting Education*, 24(4), 341.

Recuperado de <https://search.proquest.com/docview/1709743033?accountid=13250>

## Anexos

### Anexo 1. Encuesta certificaciones internacionales de contabilidad en Colombia

	Año fundación	Miembros de la asociación	Certificaciones aplicables	Duración	Lugar de presentación	Idioma	Costo	Requisitos	
American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)	1887, Estados Unidos	431.000 miembros en 128 países	CPA	18 meses para presentar los exámenes	Brasil	Inglés	Cada una de las 4 secciones tiene un costo de US\$356.55 (NASBA, 2019)	Un año o más de experiencia trabajado para un CPA licenciado. Y 150 horas de estudio previas.	
Association of International Certified Professional Accountants (AICPA-CIMA)	2012	667.000 titulares de la designación CGMA y estudiantes en 179 países	CGMA			Inglés		Los aspirantes que viven en América deben tener membresía con el AICPA, ser CPA, y contar con experiencia.	
Association of Chartered Certified Accountants (ACCA)	1904, Inglaterra	208.000 miembros y 503.000 estudiantes	CertIFR	20 horas	Presencial o Virtual con partners de ACCA	Español	El examen y los materiales del curso en conjunta son £235 o £180, dependiendo de si se es afiliado o no, e individualmente valen £135 o £95. (ACCA, 2019)	No tiene requisitos adicionales.	
			CertIA	25 horas					
Institute of Internal Auditors (IIA)	1941	185.000 miembros en 190 países Sede en Colombia	CIA	El tiempo depende del estudiante	Bogotá o Medellín presencial	Español	Para miembros: registro US\$115 y primera parte del examen US\$280 y segunda y tercera US\$230. Para no miembros: US\$230, \$395 y US\$345, respectivamente. (IIA Colombia, 2019)	Titulo profesional, dos años de experiencia en auditoria interna, o areas relacionadas.	
			CFSA				Español	Titulo profesional y dos años de experiencia en auditoria de servicios financieros.	
			CCSA				Español	Para miembros: registro US\$115 y examen US\$380. Para no miembros: US\$230 y US\$495.	Titulo profesional y un año de experiencia en áreas control de negocios como lo son auditoria, calidad, control de riesgos...
			CGAP				Español	Titulo profesional y dos años de experiencia en una empresa del sector público.	
			CRMA				Inglés	Aprobar la parte 1 del examen CIA, contar con un título universitario y dos años de experiencia en auditoria, controles, gestión de riesgo calidad, entre otros (IIA Colombia, 2019)	
Information Systems Audit and Control Association (ISACA)	1969	159,000 miembros en 180 países Sede en Colombia	CISA		Virtual	Español	Tarifa de registro al examen US\$575 para miembros y US\$760 para los demás (ISACA Global, 2019)	5 años de experiencia en auditoria, control o seguridad en sistemas de información, hasta tres años pueden ser compensados con estudios relacionados o experiencia como docente del área.	

CFA Institute	1947	150000 en mas de 165 paises	Chartered Financial Analyst (CFA)	3 años, tres niveles, 300 horas de estudio por nivel		Inglés		licenciatura y/o cuatro años de experiencia calificada, dos o tres cartas de recomendación y convertirse en miembro del instituto CFA (CFA Institute, 2019).
Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)	1880	150.000 miembros en 160 paises	Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF	70 horas de estudio	Virtual y presencial	Griego, japonés, portugués y español, material de autoaprendizaje en inglés	£450 + IVA (ICAEW, 2019)	No tiene requisitos adicionales.
			Programa de aprendizaje y evaluación de las NIIF para Pymes	25 a 30 horas de estudio			Evaluación y materiales £175, individualmente £140 los materiales y £100 la evaluación.	
Institute of Management Accountants (IMA)	1919	100.000 miembros en 140 paises	CMA	300 horas de estudio, 150 horas por cada parte. 12 a 18 meses.			Membrecia, US\$188 de cuota de entrada al programa, US\$311 por cada una de las dos partes del examen.	Título profesional y dos años continuos de experiencia en Contabilidad Administrativa o Gestion Financiera.
Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)	1988, Estados Unidos	85.000 miembros	CFE	30 días para presentación del examen.	Virtual	Inglés	US\$400 por el examen o US\$300 para quienes tomen los cursos de preparación.	Membrecia, dos años de experiencia en un campo relacionado a la detección o disuasión del fraude y 50 puntos que dependen de la educación, afiliaciones profesionales y experiencia

## Anexo 2. Encuesta certificaciones internacionales de contabilidad en Colombia

Esta es una encuesta realizada por estudiantes de contaduría pública de la Pontificia Universidad Javeriana como fuente para su trabajo de investigación. En ese sentido, tiene como propósito conocer su experiencia con las certificaciones internacionales en contabilidad. Por lo tanto, los resultados obtenidos serán empleados únicamente con fines académicos, y esta será realizada de forma anónima.

**\*Obligatorio**

Posgrado que está cursando o cursó: \*

- Especialización en Aseguramiento y Control Interno.
- Especialización en Contabilidad Financiera Internacional.
- Especialización en Contabilidad Gerencial.
- Especialización en Revisoría Fiscal.
- Especialización en Gerencia Financiera.

Edad:

Género:

- Femenino.
- Masculino.

¿En qué áreas se ha desempeñado? (puede marcar más de una opción) \*

- Contabilidad financiera.
- Contabilidad gerencial.

- Auditoría.
- Impuestos.
- Finanzas.
- Revisoría fiscal.

- Otra, ¿cuál?:

¿Qué tan familiarizado se encuentra con las certificaciones internacionales en contabilidad?

- Mucho.
- Poco.
- Nada.

¿Cuáles de las siguientes certificaciones conoce? (puede marcar más de una opción) \*

- Certified Public Accountant (CPA) del AICPA.
- Chartered Financial Analyst (CFA) del CFA Institute.
- Certified Management Accountants (CMA) del IMA.
- Certified Fraud Examiner (CFE) del ACFE.
- Certified Information Systems Auditor (CISA) del ISACA.
- Certified Internal Auditor (CIA) del IIA.
- Certified Financial Services Auditor (CFSA) del IIA.
- Certification in Control Self-Assessment (CCSA) del IIA.
- Certified Government Audit Professional (CGAP) del IIA.
- Certification in Risk Management Assurance (CRMA) del IIA.
- Chartered Global Management Accountant (CGMA) del AICPA y CIMA.

- Certificación en NIIF del ACCA.
- Certificación en NIIF para pymes del ICAEW.
- Certificación en NIIF del ICAEW.
- Ninguna de las anteriores.
- Otra, ¿cuál?:

¿A través de qué medio conoció de su existencia?

- Universidad.
- Páginas oficiales de las asociaciones profesionales.
- Artículo.
- Publicidad.
- Referencias de colegas/conocidos.
- Otra, ¿cuál?:

¿Sobre cuáles de las siguientes asociaciones profesionales tiene algún tipo de información o idea?

(marque tantas opciones como asociaciones conozca) \*

- Association of Chartered Certified Accountants (ACCA).
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA).
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE).
- Institute of Management Accountants (IMA).
- Institute of Internal Auditors (IIA).
- Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW).
- Information Systems Audit and Control Association (ISACA).

- Chartered Institute of Management Accountants (CIMA).
- Association of Government Accountants (AGA).
- Ninguna de las anteriores.
- Otra, ¿cuál?:

¿Se ha certificado? \*

- Sí.
- No.
- Aplicó, pero no continuó con el proceso.

El siguiente núcleo de preguntas solo se muestra a aquellas personas que respondieron que sí se han certificado.

¿Qué certificación posee? \*

¿Cuál fue la principal razón que lo llevó a certificarse? \*

- Necesidad de actualizarse y demostrar competencias.
- Desarrollo profesional continuo.
- Más oportunidades laborales.
- Beneficios salariales.
- Posibilidad de trasladarse a otro país.
- Obtener conocimientos en un área específica.
- Formar parte de una asociación de carácter internacional (*Networking*).
- Otro, ¿cuál?:

¿Considera que la certificación cumplió con sus expectativas? \*

- Sí.
- No.
- Parcialmente.

Teniendo en cuenta su experiencia, considera que el nivel de dificultad del examen para la certificación es: \*

- Alto
- Medio.
- Bajo.

¿Qué aspecto de la certificación le causó mayor dificultad? \* Si responde alto y medio en la pregunta anterior.

- Requisitos.
- Idioma.
- Contenido.
- Tiempo.
- Metodología.
- Otro, ¿cuál?:

El siguiente núcleo de preguntas solo se muestra a aquellas personas que respondieron que no se han certificado.

¿Cuál es el principal motivo por el que no se ha certificado? \*

- Precio.
- Nivel de inglés insuficiente.

- Áreas de certificación no acordes a sus necesidades.
- No le interesa.
- Las certificaciones no son útiles para el área en que labora.
- Prefiere capacitarse en una universidad.
- No dispone del tiempo que requiere su obtención.
- Otro, ¿cuál?:

¿Le gustaría certificarse? \*

- Sí.
- No.

En caso de que decidiera certificarse, ¿cuál sería su principal motivación para hacerlo? \*

- Necesidad de actualizarse y demostrar competencias.
- Desarrollo profesional continuo.
- Más oportunidades laborales.
- Beneficios salariales.
- Posibilidad de trasladarse a otro país.
- Obtener conocimientos en un área específica.
- Formar parte de una asociación de carácter internacional (*Networking*).
- Todas las anteriores.
- Otra, ¿cuál?:

¿Se siente preparado para enfrentarse a un examen con estándares internacionales? \*

- Sí.

- No.

El siguiente núcleo de preguntas solo se muestra a aquellas personas que respondieron que aplicaron, pero no continuaron con el proceso.

¿A qué certificación aplicó? \*

¿Cuál fue la principal razón que lo motivó a aplicar a esa certificación? \*

- Necesidad de actualizarse y demostrar competencias.
- Desarrollo profesional continuo.
- Más oportunidades laborales.
- Beneficios salariales.
- Posibilidad de trasladarse a otro país.
- Obtener conocimientos en un área específica.
- Formar parte de una asociación de carácter internacional (*Networking*).
- Otro, ¿cuál?:

¿Por qué no continuó con el proceso? \*

- Tiempo.
- Dinero.
- Dificultad del contenido.
- No satisfacía sus expectativas.
- No lo aprobó.
- Otro, ¿cuál?:

¿Aplicaría a una certificación diferente? \*

- Sí.
- No.

Continuación de la encuesta para los tres grupos.

¿Considera que en Colombia debería exigirse la presentación de un examen de conocimientos para la habilitación como contador público, al igual que se viene haciendo en otros países? Ejemplo: CPA Canadá, CPA USA, CPA Australia. \*

- Sí.
- No.

¿Considera que las siguientes afirmaciones sobre las certificaciones internacionales en contabilidad son verdaderas o falsas? \*

	Verdadero	Falso
Su aplicación se vio impulsada por la implementación de estándares internacionales en Colombia.		
Están lo suficientemente difundidas en Colombia.		
Son una opción viable para los contadores colombianos.		

¿Cuál es su objetivo profesional en el futuro?

- Trabajar como contador en el exterior.

- Trabajar con una multinacional en proyectos de carácter internacional.
- Trabajar en una firma de contadores.
- Trabajar para una empresa nacional.
- Ser contador independiente.
- Especializarse en un área de interés.
- Trabajar en un área diferente a la contabilidad.
- Otro, ¿cuál?:

**Fin de la encuesta**

Si desea conocer los resultados de la encuesta por favor indíquenos sus datos:

Nombre:

Correo electrónico: