

Estándares Internacionales de Educación en los currículos de los programas de educación contable de las universidades de la Región Junín

Obed Alejandro Magno Atencio

Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú

Augusto Li Chan

Universidad Nacional Mayor de San Marcos. Perú

Resumen

Los estándares internacionales de educación (IES) son un conjunto de prescripciones que buscan estandarizar y mejorar la formación de contadores profesionales en el mundo. El propósito del estudio fue determinar el nivel de cumplimiento de los IES en el currículo de los programas de contabilidad de universidades peruanas de la región Junín. Con este fin, se ha realizado un estudio descriptivo y, mediante 12 matrices de datos, se analizaron las asignaturas incluidas en los currículos y las 18 competencias de los IES 2, IES 3 e IES4. El nivel de cumplimiento de incorporación se determinó utilizando una escala tipo Likert que luego se procesó con el análisis de tendencia central. Así, el resultado general indica que los currículos cumplen niveles medio y alto de incorporación de los IES. A nivel específico, se muestran niveles de cumplimiento alto y total de incorporación del IES 2, mientras que niveles bajo, medio y alto de incorporación del IES 3; y niveles bajo y medio de incorporación del IES 4. El estudio llegó a concluir que los programas de educación contable de las universidades de la región Junín si cumplen con la incorporación de los IES, aunque en distintos niveles.

Palabras claves: **IES, currículo, programa de educación contable, nivel de cumplimiento.**

International Education Standards in the Curricula of Accounting Education Programs at Universities in the Junín Region

Abstract

The International Education Standards (IES) are a set of prescriptions aimed at standardizing and improving the training of professional accountants worldwide. The purpose of this study was to determine the level of compliance with the IES in the curricula of accounting programs at Peruvian universities in the Junín region. To achieve this, a descriptive study was conducted in which 12 data matrices were used to analyze the courses included in the curricula and the 18 competencies established in IES 2, IES 3, and IES 4. The level of compliance was determined using a Likert-type scale, which was subsequently processed through central tendency analysis. The overall results indicate that the curricula show medium and high levels of incorporation of the IES. At a specific level, the curricula demonstrate high and full incorporation of IES 2, low, medium, and high incorporation of IES 3, and low and medium incorporation of IES 4. The study concludes that the accounting education programs of universities in the Junín region do comply with the incorporation of the IES, although at varying levels.

Keywords: IES, curriculum, accounting education program, level of compliance.

Normas Internacionais de Educação nos Currículos dos Programas de Formação Contábil das Universidades da Região de Junín

Resumo

Os International Education Standards (IES) são um conjunto de prescrições que buscam padronizar e aprimorar a formação de contadores profissionais no mundo. O propósito do estudo foi determinar o nível de cumprimento dos IES no currículo dos programas de contabilidade de universidades peruanas da Região Junín. Para isso, foi realizado um estudo descritivo, no qual, por meio de 12 matrizes de dados, analisaram-se as disciplinas incluídas nos currículos e as 18 competências dos IES 2, IES 3 e IES 4. O nível de cumprimento da incorporação foi determinado utilizando uma escala do tipo Likert, posteriormente processada por meio da análise de tendência central. Assim, o resultado geral indica que os currículos apresentam níveis médio e alto de incorporação dos IES. Em nível específico, os currículos mostram níveis alto e total de incorporação do IES 2, níveis baixo, médio e alto de incorporação do IES 3 e níveis baixo e médio de incorporação do IES 4. O estudo concluiu que os programas de educação contábil das universidades da região de Junín cumprem a incorporação dos IES, ainda que em diferentes níveis.

Palavras-chave: **IES, currículo, programa de educação contábil, nível de cumprimento.**

1. Introducción

En las últimas dos décadas, la economía global ha experimentado un proceso sostenido de consolidación, lo que ha impulsado la armonización internacional de las actividades profesionales, especialmente en el ámbito contable. Este proceso se orienta a través de estándares o normas internacionales que buscan estandarizar la información financiera de las entidades económicas en todo el mundo. Crawford et al. (2014) destacan que la competencia de los contadores profesionales constituye un factor clave para la adecuada aplicación de dichas normas contables internacionales. En consecuencia, la formación académica y profesional de los contadores adquiere una importancia estratégica, particularmente en economías en desarrollo, donde el crecimiento económico intensifica la demanda de información financiera armonizada y de profesionales formados bajo un enfoque internacional.

En este contexto, la Federación Internacional de Contadores (IFAC), mediante la Junta de Normas Internacionales de Educación en Contabilidad (IAESB), ha emitido y actualizado entre los años 2005 y 2019 los International Education Standards (IES). Estos estándares promueven un enfoque integral para la educación contable global, al establecer requisitos vinculados con el ingreso a los programas de formación (IES 1), las competencias técnicas (IES 2), las habilidades profesionales (IES 3), los valores, la ética y las actitudes profesionales (IES 4), la experiencia práctica (IES 5), la evaluación (IES 6), la educación continua (IES 7) y la competencia del socio encargado de auditoría (IES 8) (IFAC, 2021a). De este conjunto, los IES 2, IES 3 e IES 4 son los que orientan directamente la educación inicial del aspirante a contador profesional y, por tanto, deberían incorporarse de manera explícita en los programas universitarios de formación contable.

En el caso del Perú, al igual que en otros países latinoamericanos, la implementación de los IES ha sido parcial (IFAC, 2021b). La Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (JDCCPP), representante nacional ante la IFAC, presentó un plan de acción para su aplicación entre octubre de 2019 y diciembre de 2020 (JDCCPP, 2019); sin embargo, hasta la fecha no se han reportado resultados sobre su ejecución. En septiembre de 2021, la IFAC señaló que “no está claro si otros requisitos nacionales cumplen con los requisitos revisados” (IFAC, 2021c), lo que evidencia la falta de claridad en el proceso de adopción. En la región Junín existen cuatro programas de formación contable con licencia vigente, gestionados por la Universidad Nacional del Centro del Perú, la Universidad Continental S.A.C., la Universidad Peruana Los Andes y la Universidad Tecnológica del Perú S.A.C. (SUNEDU, 2022).

Si bien estas universidades presentan currículos que incluyen asignaturas vinculadas al desarrollo de competencias profesionales, no se observa evidencia pública de la incorporación formal de los IES en sus planes curriculares, ni de la participación de la JDCCPP en su revisión.

Ante esta situación, se identifica una brecha de conocimiento sobre el grado de integración de los IES en los programas de educación contable. En consecuencia, la presente investigación tiene como objetivo determinar el nivel de incorporación de los IES en los currículos de las universidades de la región Junín. Se plantea la hipótesis de que los programas de contabilidad cumplen en general con la incorporación de los IES 2, IES 3 e IES 4, aunque con distintos niveles de aplicación. Los resultados de este estudio serán útiles para los aspirantes a contadores profesionales, quienes podrán conocer el estado actual de la adopción de los IES; además, proporcionarán información relevante para los diseñadores curriculares y autoridades universitarias, al ofrecer evidencia sobre la adecuación de la formación contable peruana a los estándares internacionales.

2. Marco teórico

Los International Education Standards (IES) son normas que orientan la formación de los contadores profesionales a nivel mundial. Dado que la práctica contable siempre ha estado sujeta a estándares, resulta lógico que su enseñanza también se base en ellos. Estos estándares se sustentan en diversos enfoques teóricos que respaldan su aplicación en los procesos formativos. En esta investigación se consideran tres teorías clave para comprender la formación contable según los IES: la teoría del aprendizaje sociocultural, la del desempeño laboral y la de las necesidades de existencia, relación y crecimiento (ERG).

En primer lugar, la teoría del aprendizaje sociocultural está basada en las ideas de Lev Vigotsky, sostiene que el aprendizaje humano surge de la interacción con el entorno, las tradiciones culturales y las prácticas sociales. Esta perspectiva enfatiza que la acción humana está regulada y expresada por dichos factores socioculturales, los cuales configuran el desarrollo del pensamiento y las funciones superiores del individuo (Barriga y Hernández, 2002). En este sentido, Vigotsky (1981) señala que “las relaciones sociales o las relaciones entre personas subyacen genéticamente a todas las funciones superiores y a sus relaciones” (p. 163).

Desde esta teoría, la formación contable se entiende como un proceso socialmente mediado en el que la interacción con el contexto profesional y académico contribuye al desarrollo de competencias y saberes pertinentes para el ejercicio ético y responsable de la profesión.

En segundo lugar, la teoría del desempeño laboral que fue propuesta por McClelland en la Universidad de Harvard plantea que las competencias permiten predecir distintos grados de éxito en la ejecución del trabajo. Surgió como respuesta a la limitada eficacia de los exámenes de aptitud para evaluar el desempeño e introdujo el concepto de competencia como indicador del conocimiento práctico y de la experiencia demostrada en la ejecución de las tareas laborales (Guevara, 2011). McClelland argumentó que las pruebas académicas tradicionales no garantizaban el éxito profesional ni reflejaban el potencial real de desempeño, además que generaban sesgos hacia minorías y grupos vulnerables. En consecuencia, propuso la búsqueda de variables más objetivas, como las competencias, que pudieran predecir con mayor precisión el rendimiento y la eficacia en el trabajo. En el ámbito de la educación contable, esta teoría sustenta la necesidad de orientar la formación hacia el desarrollo de competencias observables y transferibles al ejercicio profesional, en concordancia con los IES.

En tercer lugar, la teoría de las necesidades de existencia, relación y crecimiento (ERG) fue formulada por Alderfer (1969) a partir de la reformulación de la jerarquía de necesidades de Maslow en tres dimensiones esenciales: existencia, relación y crecimiento. Esta teoría sostiene que la necesidad de existencia impulsa al ser humano a satisfacer requerimientos físicos y materiales; la necesidad de relación motiva la interacción interpersonal; y la necesidad de crecimiento estimula la realización de actividades creativas y productivas. En el contexto de la formación contable, la teoría ERG permite comprender los factores motivacionales que inciden en el aprendizaje y el desarrollo profesional. Los contadores, frente a los desafíos actuales del entorno global, deben fortalecer sus competencias y habilidades para ser más competitivos y eficientes. Sin embargo, la ausencia de motivaciones intrínsecas de aprendizaje puede limitar los resultados, incluso en entornos laborales favorables. De este modo, integrar la teoría ERG al análisis de las necesidades de capacitación en contabilidad refuerza la comprensión del enfoque por competencias promovido por los IES, al vincular la motivación interna con el desarrollo profesional continuo.

3. Antecedentes

Diversas investigaciones internacionales han analizado el grado de cumplimiento de los International Education Standards (IES) en los programas universitarios de contabilidad y han evidenciado avances desiguales y áreas de mejora en distintas regiones del mundo. En el contexto asiático, Razak (2016) examinó el nivel de cumplimiento de los departamentos de contabilidad de las universidades sauditas con los IES en el desarrollo de sus planes de estudio. Mediante un análisis de contenido de los programas universitarios, encontró que la mayoría de las instituciones cumplían con los requisitos en las áreas de contabilidad, finanzas, conocimiento profesional y tecnología de la información; sin embargo, observó una carencia significativa en la oferta de cursos independientes sobre ética y valores profesionales. Estos resultados coinciden con los de Kutluk y Gnen (2019) en Turquía, quienes, al evaluar 15 programas de contabilidad de pregrado conforme al IES 2, hallaron un adecuado desarrollo en competencias técnicas como normatividad contable, finanzas, costos y tributación, pero deficiencias en áreas vinculadas al riesgo, la gobernanza y el control interno. Es decir, ambos estudios resaltan la necesidad de una alineación más precisa entre los planes de estudio universitarios y las áreas de competencia definidas por los IES, particularmente en los componentes éticos y de control organizacional.

En el contexto europeo, Lucianelli y Citro (2018) analizaron el alineamiento de los programas de educación contable en Italia con el IES 2 mediante una encuesta aplicada a 21 egresados de distintos programas universitarios. Los resultados mostraron una desconexión entre la formación recibida y las habilidades prácticas y de comportamiento requeridas por la profesión contable según los estándares del International Accounting Education Standards Board (IAESB). Los autores concluyeron que la armonización entre la formación universitaria y las competencias profesionales deseadas siguen siendo un desafío estructural. De manera similar, en el norte de África, Mameche et al. (2020) evaluaron el cumplimiento del programa de educación contable en Túnez con el IES 3 que estuvo enfocado en las habilidades profesionales. A partir de un estudio transversal con 419 encuestados, identificaron avances significativos en el desarrollo de habilidades intelectuales y organizacionales, pero deficiencias notorias en las competencias interpersonales y de comunicación. Estas conclusiones refuerzan la observación de que las universidades tienden a priorizar los aspectos técnicos del aprendizaje contable por encima de las dimensiones sociales y éticas de la profesión.

En el sudeste asiático, Weli y Marsudi (2022) exploraron las percepciones de estudiantes de último año de contabilidad en Indonesia sobre sus competencias profesionales iniciales. Los resultados revelaron que las habilidades blandas obtuvieron una valoración superior a las competencias técnicas y tecnológicas, además, se demostró que existe una relación significativa entre el nivel de competencia y la preparación laboral de los estudiantes. Este hallazgo sugiere la necesidad de que los currículos de contabilidad integren de manera equilibrada las competencias técnicas y las habilidades transversales, en consonancia con los requerimientos del mercado profesional.

En el contexto latinoamericano, diversas investigaciones han analizado la incorporación de los Estándares Internacionales de Educación (IES) en la formación contable universitaria. Ávila y Maldonado (2015) realizaron un estudio comparativo en programas de contaduría de Chile y Colombia con una muestra de 348 participantes. Se demostró en el estudio que las características académicas y profesionales de los estudiantes influyen significativamente en los requisitos de ingreso (IES 1) y en los programas de educación profesional continua (IES 7), lo que resalta la necesidad de adaptar estos estándares al contexto académico de cada país para garantizar su implementación efectiva. Por su parte, Huacca-Incacutipá (2022) analizó programas de contabilidad de universidades latinoamericanas con el propósito de verificar la incorporación de contenidos relacionados con control interno conforme a los IES. Se encontró que solo el 62,5 % de las universidades incluye entre una y tres asignaturas vinculadas directamente con esta temática, lo que evidencia una adopción parcial de las recomendaciones del IES 2. De manera complementaria, Cerqueira Lima y Franco de Lima (2025) identificaron en Brasil brechas significativas en la formación introductoria en contabilidad, donde únicamente el 32,14 % de las competencias esperadas mostró un desarrollo sustancial y el 53,57 % se consideró deficiente frente a las recomendaciones del IES 2. Estos estudios evidencian que, en la región, la implementación de los IES aún presenta niveles heterogéneos de incorporación en los programas de educación contable. Estos antecedentes demuestran que, si bien la mayoría de los países analizados han avanzado en la adopción parcial de los IES, persisten desafíos en su implementación integral.

Las principales brechas se concentran en la falta de alineación entre las competencias técnicas y las habilidades profesionales, así como en la escasa incorporación de la ética y la formación continua en los currículos universitarios.

Estas evidencias internacionales aportan un marco de referencia para analizar la situación de la educación contable en el Perú y comprender el nivel de incorporación de los IES en los programas de formación profesional.

4. Metodología

La investigación se diseñó partiendo de una investigación no experimental, transeccional. Se entendió que la variable IES y sus tres dimensiones IES 2, IES 3 e IES 4 son medidas a partir de los datos recogidos en un momento dado y sin intervención en su comportamiento ni antes o después de la investigación, por ende, hay que limitarse a observar la característica existente más no un efecto causal. Así, las unidades de análisis que conforman la población son los currículos de los programas de contabilidad de las universidades de la región Junín (Tabla 1). Además, no fue necesario definir muestra, ya que el trabajo de investigación se realizó a todas las unidades de análisis, es decir, en los cuatro programas universitarios de formación contable licenciados de la región Junín. El trabajo de investigación usa la técnica de revisión documental para los currículos e IES y se elaboraron cuatro juegos de tablas para cada una de las universidades, por ende, se obtuvieron doce tablas que permitieron recoger datos para el análisis documental.

Tabla 1

Programas de educación contable profesional

Programa	Universidad	Tipo de gestión	Nivel académico	Departamento	Provincia	Distrito
Contabilidad	Universidad Continental S.A.C. (UC)	Privado	Carrera Profesional	Junín	Huancayo	Huancayo
Contabilidad	Universidad Nacional del Centro del Perú (UNCP)	Público	Carrera Profesional	Junín	Huancayo	El Tambo

Contabilidad y Finanzas	Universidad Peruana Los Andes (UPLA)	Privado	Carrera Profesional	Junín	Huancayo Huancayo
Contabilidad	Universidad Tecnológica del Perú S.A.C. (UTP)	Privado	Carrera Profesional	Junín	Huancayo El Tambo

Nota. Adaptado de “Programas” por Tuni.pe: Sistema de Información Universitaria, 2022.
<https://www.tuni.pe/comparador/programa>.

Del currículum, se recogieron datos de 268 asignaturas de los diferentes programas de educación contable, los que fueron analizados a través de las dimensiones competencia técnica (IES 2), habilidades profesionales (IES 3) y valores, ética y actitudes profesionales (IES 4), además de los 18 indicadores respectivos a cada dimensión. El nivel de cumplimiento de los IES en los currículos de los programas de formación contable de las universidades de la región Junín, se ha medido a través de una escala tipo Likert debido a la naturaleza categórica de la variable. Se adaptó una escala en la que 1 significa un cumplimiento “insuficiente”, 2 indica un “cumplimiento bajo”, 3 indica “cumplimiento medio”, 4 indica “cumplimiento alto” y 5 indica “cumplimiento total” para cada indicador en el currículum del programa analizado. Los datos ya estructurados se observan en la tabla 2.

Tabla 2

Datos estructurados de las dimensiones de la variable IES

Dimensiones	UC	UNCP	UPLA	UTP
IES 2: Competencia Técnica				
a. Contabilidad e informes financieros	4	4	3	4
b. Contabilidad de gestión	5	5	4	4
c. Finanzas y gestión financiera	5	3	4	5
d. Tributación	4	3	5	5
e. Auditoría y aseguramiento	4	4	4	4
f. Gobernanza, gestión de riesgos y control interno	4	4	4	4

Estándares Internacionales de Educación en los currículos de los programas de educación contable de las universidades de la Región Junín

g. Leyes y reglamentos comerciales	5	3	3	3
h. Tecnologías de la información y las comunicaciones	4	2	4	3
i. Entorno empresarial y organizacional	5	5	5	3
j. Economía	5	3	5	5
k. Estrategia y gestión empresarial	4	4	4	3
IES 3: Habilidades Profesionales				
l. Intelectual	5	2	4	4
m. Interpersonal y comunicación	5	2	4	2
n. Personales	4	1	1	3
o. Organización	5	1	3	4
IES 4: Valores, Ética y Actitudes Profesionales				
p. Escepticismo y juicio profesional	1	1	1	1
q. Principios éticos	4	3	3	3
r. Compromiso con el interés público	4	1	2	1
<i>Nota.</i> Elaboración propia.				

5. Resultados

Respecto a la hipótesis general, la tabla 3 muestra la frecuencia de cumplimiento que tienen los currículos de los programas de educación contable de las universidades de la región Junín en los distintos niveles preestablecidos. Se observa que dos de las cuatro universidades tienen un cumplimiento alto y otras dos universidades tienen cumplimiento medio. Esto indica que, aunque los currículos de todas las universidades analizadas no necesariamente cumplen niveles máximos, sí cumplen con incorporar los diversos criterios establecidos en los IES.

Tabla 3

Frecuencia de cumplimiento de IES

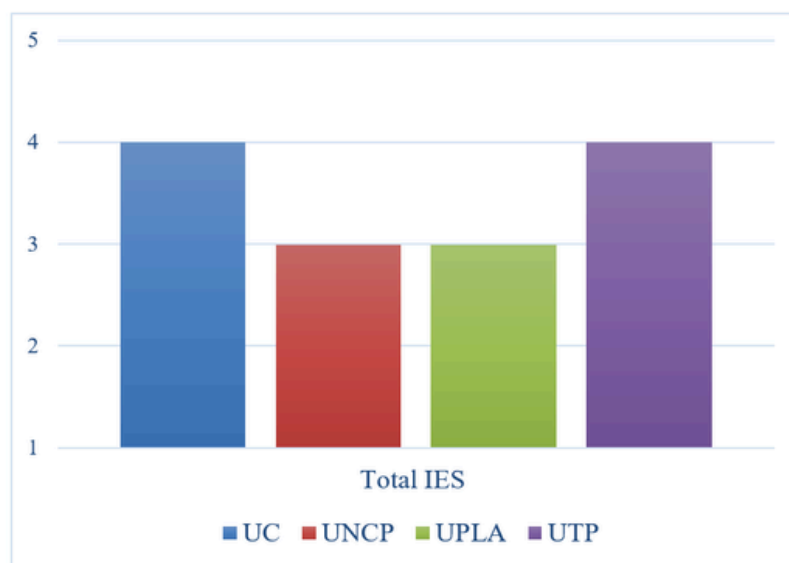
	Frecuencia	%	% válido	Porcentaje acumulado
Cumplimiento medio	2	50.0	50.0	50.0
Cumplimiento alto	2	50.0	50.0	100.0
Total	4	100.0	100.0	

Nota. Elaboración propia.

La figura 1 indica cuáles son los currículos que cumplen los distintos niveles de cumplimiento de los IES. Así, las universidades UC y UTP alcanzan el punto 4 de la escala, es decir, ambas universidades tiene cumplimiento alto, mientras que UNCP y UPLA alcanzan el punto 3 de la escala; por tanto, estas universidades tienen cumplimiento medio. De esta manera, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna, es decir, los programas de educación contable de las universidades de la región Junín cumplen con incorporar los IES en sus respectivos currículos.

Figura 1

Cumplimiento de los IES en el currículo de los programas de educación contable de las universidades de la región Junín

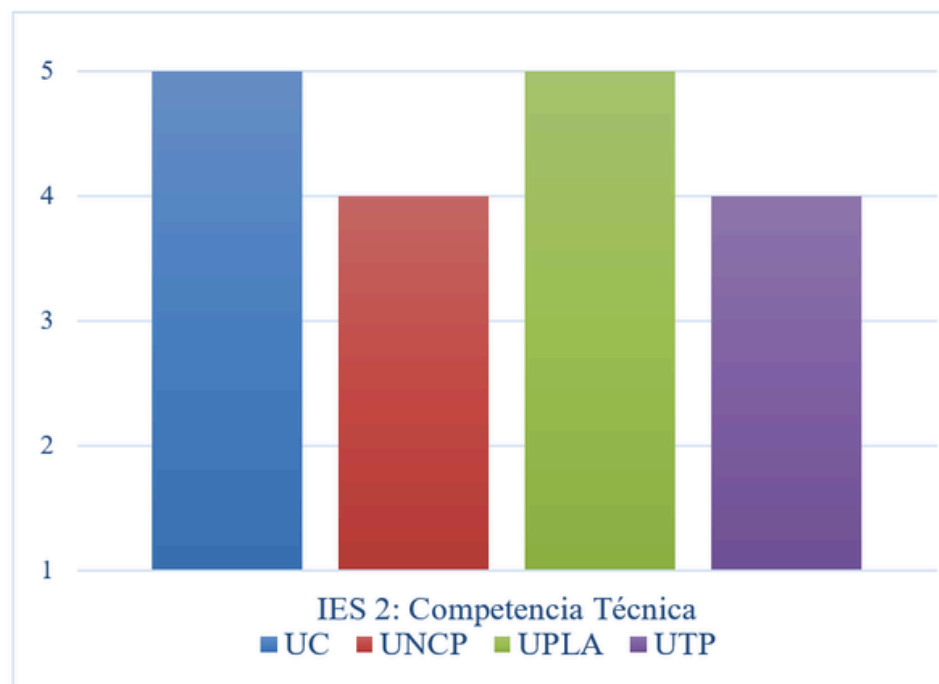


Nota. Elaboración propia.

Respecto a la primera hipótesis específica, relacionada al cumplimiento del IES 2 denominado competencia técnica, la figura 2 muestra que las universidades UC y UPLA cumplen a nivel total con incorporar el IES 2 en sus currículos, mientras que las universidades UNCP y UTP cumplen a nivel alto con incorporar el IES 2. Esto permite rechazar la hipótesis nula y aceptar la primera hipótesis específica, es decir, los programas de educación contable de las universidades de la región Junín cumplen en distintos niveles con la incorporación del IES 2 en sus respectivos currículos.

Figura 2

Cumplimiento de IES 2 en los currículos de los programas de educación contable de la Universidades de la Región Junín.



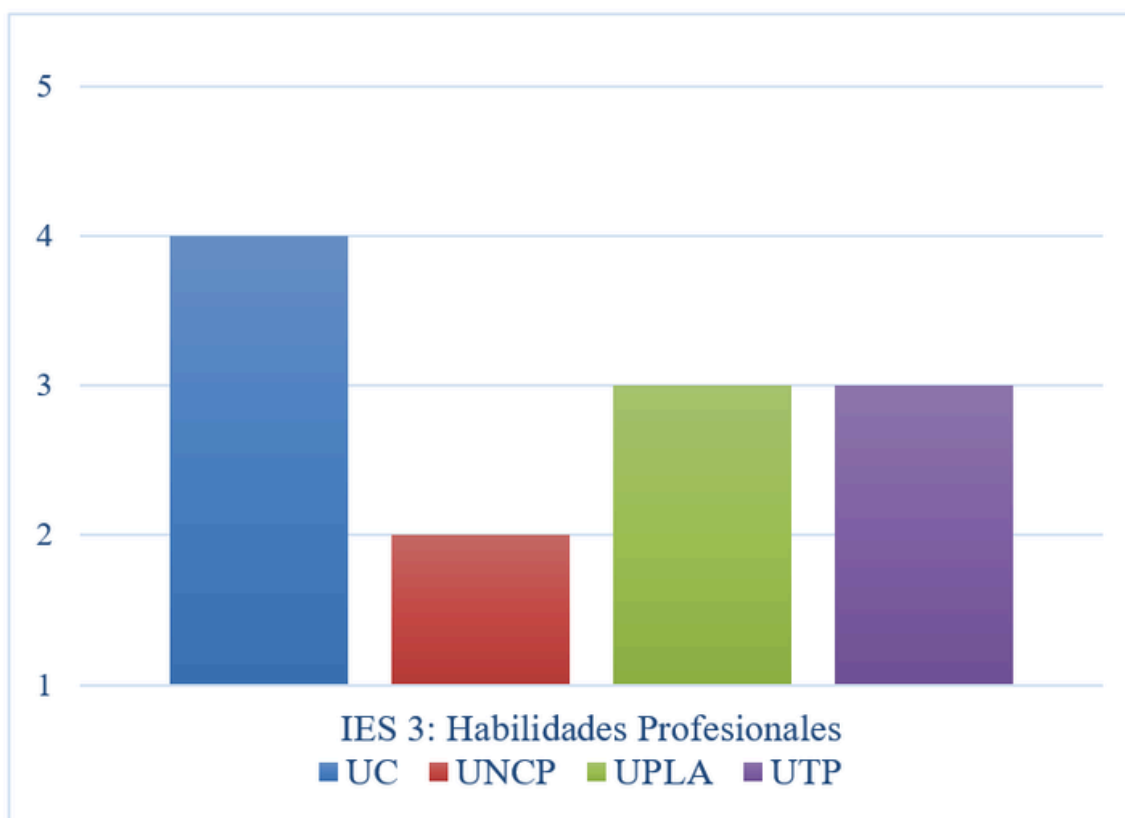
Nota. Elaboración propia.

Con relación a los resultados de la segunda hipótesis específica referida al cumplimiento del IES 3, de habilidades profesionales en los currículos, la figura 3 muestra que la universidad UC tiene un nivel de cumplimiento alto, UPLA y UTP tienen nivel de cumplimiento medio y UNCP tiene nivel de cumplimiento bajo en la incorporación de IES 3. Por tanto, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la segunda hipótesis específica, es decir, los programas de educación contable de las universidades de la región Junín cumplen en distintos niveles con incorporar el IES 3 en sus respectivos currículos.

Finalmente, la tercera hipótesis específica sostiene que los programas de educación contable de la región Junín tienen distintos niveles de cumplimiento al incorporar el IES 4 en sus respectivos currículos. Al respecto, la figura 4 muestra que la universidad UC tiene cumplimiento medio, pero la UNCP, UPLA y UTP tienen cumplimiento bajo en la incorporación del IES 4. En ese sentido, se rechaza la hipótesis nula y se acepta la tercera hipótesis específica. Es decir, los programas de educación contable de la región Junín tienen distintos niveles de cumplimiento al incorporar el IES 4 en sus respectivos currículos.

Figura 3

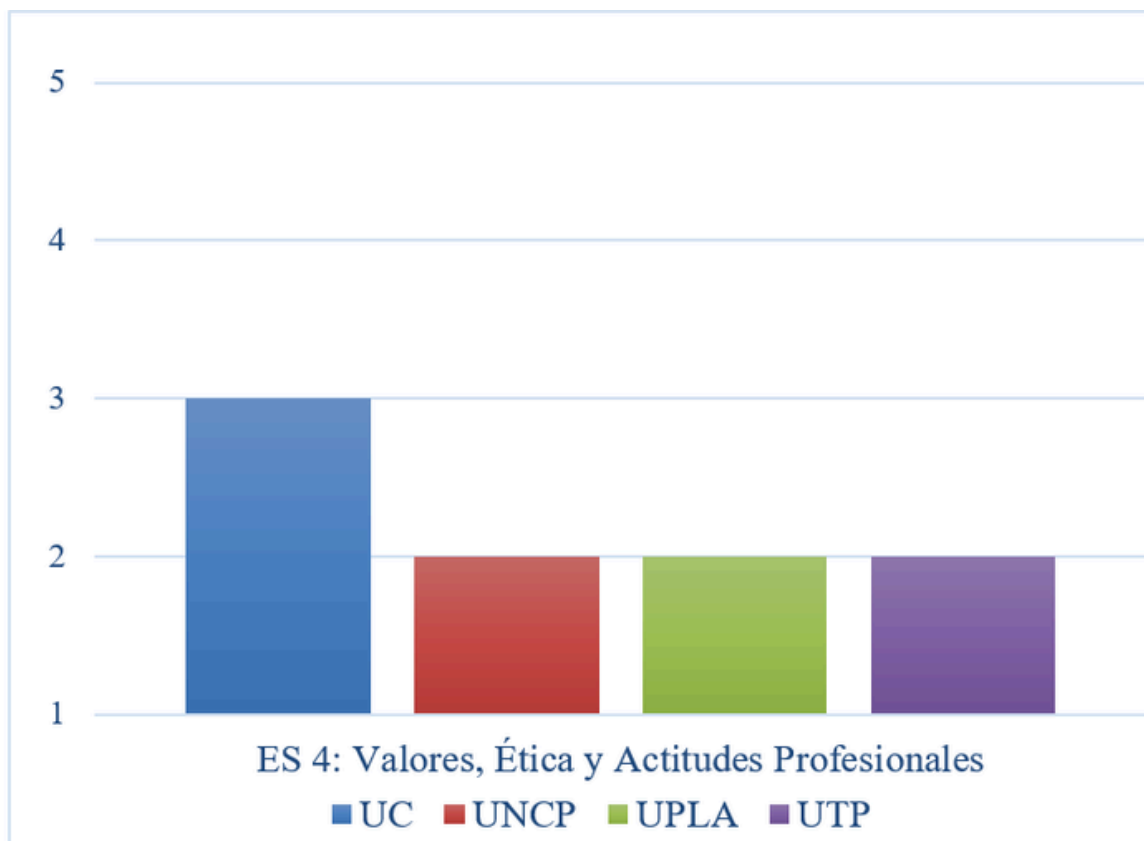
Cumplimiento de IES 3 en los currículos de los programas de educación contable de la Universidades de la Región Junín.



Nota. Elaboración propia.

Figura 4

Cumplimiento de IES 4 en los currículos de los programas de educación contable de la Universidades de la Región Junín.



Nota. Elaboración propia.

La incorporación satisfactoria del IES 2 indica que los currículos de los programas cumplen satisfactoriamente (niveles alto y total) las 11 áreas. Lo mencionado anteriormente concuerda con Razak (2016) quien encontró que la mayoría de las universidades de Arabia Saudita cumplen con los requisitos del IES 2 en áreas de contabilidad, finanzas, tecnología de información, organizacionales y empresariales, y los demás relacionados. Asimismo, los resultados también concuerdan con los de Luccianelli y Citro (2018), quienes a través de encuestas encontraron que los cursos de los programas universitarios italianos consideran los 11 indicadores del IES 2, aunque algunos con más importancia que otras.

De igual manera, los resultados concuerdan con los de Kutluk et al. (2019) quienes encontraron que todos los componentes de la competencia técnica IES 2 están incluidos en los planes de estudio de los programas de contabilidad de las universidades de Turquía, aunque algunas áreas son más adecuadas que otras. Finalmente, Weli y Marsudi (2022) hallaron que las percepciones de los estudiantes de universidades indonesas respecto a sus competencias del área técnica son inferiores en comparación con otras áreas del currículo. Esto no se contrapone con los resultados de la presente investigación, pero abre la necesidad de evaluar cómo los estudiantes perciben la incorporación del IES 2. Asimismo, el resultado del IES 2 se encuentra dentro de lo propuesto por Mc Clelland (1969) quien en su teoría de desempeño laboral afirmó que el mejor estado del conocimiento laboral que puede tener una persona es aquél en donde, en forma práctica, es decir, en la ejecución del trabajo, muestre su conocimiento y refleje su experiencia (citado por Guevara, 2011).

Los distintos niveles de incorporación del IES 3 indican el cumplimiento bajo, medio y alto de las 4 áreas, intelectual; interpersonal y comunicación; personales; y organización. Lo antes mencionado concuerda con Mameche et al. (2020) quienes encontraron que la percepción de todos sus encuestados, entre profesores, profesionales contables, y estudiantes de posgrado, es que el programa de educación contable en Túnez permite el desarrollo de las áreas intelectual y organización, pero, no del área interpersonal y comunicación, en tanto la percepción de profesores y estudiantes de posgrado indica que el programa no contribuye al desarrollo del área personal de la IES 3. Sin embargo, los resultados con respecto al IES 3 se oponen relativamente a lo hallado por Weli y Marsudi (2022) quienes encontraron que la percepción de los estudiantes de las universidades de Indonesia es que las habilidades interpersonales, habilidades blandas relacionadas con la IES 3 eran más adecuadas y suficientes que otro tipo de competencias. De esta manera, se puede reflexionar si el nivel de cumplimiento del currículo en estas competencias son percibidos de la misma manera por los estudiantes. Además, este resultado se relaciona con la teoría del aprendizaje sociocultural de Vigotsky (1981) quien sostiene que “las relaciones sociales o las relaciones entre personas subyacen genéticamente a todas las funciones superiores y a sus relaciones” (p.163).

En último orden, la incorporación en distintos niveles del IES 4 indica el cumplimiento bajo y medio de las 3 áreas, escepticismo y juicio profesional; principios éticos; y compromiso con el interés público.

Este resultado se alinea con lo encontrado por Razak (2016) quien en su análisis encontró que las universidades de Arabia Saudita no ofrecen independientemente un curso de ética y valores profesionales. También, concuerda con lo encontrado por Sarapaivanich et al. (2019) quienes recogieron la percepción de los estudiantes de contabilidad de las universidades del norte de Tailandia respecto a escepticismo y juicio profesional; principios éticos; y compromiso con el interés público. Como resultado, hallaron que los estudiantes no identifican en su crecimiento la necesidad de contar con estas competencias y sí valoran las competencias relacionadas con IES 3.

Una discusión aparte merece la implementación de los Estándares Internacionales de Educación (IES) en el contexto latinoamericano. Ávila y Maldonado (2015), mediante un estudio comparativo en Chile y Colombia con 348 participantes, evidenciaron que las características académicas y profesionales de los estudiantes influyen significativamente en los requisitos de ingreso a los programas de contaduría (IES 1) y en los procesos de educación profesional continua (IES 7). Por ello, se destaca la necesidad de adaptar los estándares internacionales al contexto académico de cada país para garantizar su aplicación efectiva. Por su parte, Huacca Incacutipa (2022) analizaron programas de contabilidad de universidades latinoamericanas y encontraron que solo el 62,5 % incluye entre una y tres asignaturas relacionadas con control interno, lo que evidencia una adopción parcial de las recomendaciones del IES 2 y la necesidad de fortalecer la formación integral del contador público. De manera similar, Cerqueira Lima & Sampaio Franco de Lima (2025) identificaron en Brasil brechas relevantes en la formación introductoria en contabilidad, donde solo el 32,14 % de las competencias esperadas mostró desarrollo sustancial y el 53,57% se consideró deficiente frente a las recomendaciones del IES 2. En comparación, el presente estudio evidencia que los programas de la región Junín alcanzan niveles altos de incorporación del IES 2, mientras que los IES 3 y 4 presentan niveles menores de implementación.

6. Conclusión

Se puede concluir de manera general que los programas alcanzaron niveles medio y alto en la incorporación de los IES en sus respectivos currículos. De esta manera, se acepta la hipótesis que planteaba que los currículos de los programas de educación contable cumplen con incorporar los IES. A nivel específico, se puede concluir que los programas alcanzaron niveles alto y total en la incorporación del IES 2, denominado competencia técnica

, aceptándose de esta forma la primera hipótesis específica que planteó que los currículos de los programas de educación contable tienen distintos niveles de cumplimiento en la incorporación del IES 2 en sus respectivos currículos. De igual forma, los resultados permiten concluir que los programas alcanzaron niveles bajo, medio y alto en la incorporación del IES 3, lo cual permite aceptar la segunda hipótesis específica que proponía que los currículos de los programas de educación contable tienen distintos niveles de cumplimiento en la incorporación del IES 3 en sus respectivos currículos. Adicionalmente, se concluye que los programas mostraron niveles bajo y medio en la incorporación del IES 4, corroborando así, la tercera hipótesis específica que planteaba que los currículos de los programas de educación contable tienen distintos niveles de cumplimiento en la incorporación del IES 4.

Este estudio aporta evidencia relevante para analizar los currículos de formación contable en la región Junín, al mostrar que no alcanzan la profundidad requerida por la IFAC, especialmente respecto del IES 4, relacionado con valores, ética y actitudes profesionales. Asimismo, los hallazgos sugieren un cumplimiento parcial del IES 3 sobre habilidades profesionales, pues solo uno de los cuatro programas evaluados se aproxima al nivel esperado. En contraste, los resultados del IES 2 indican que dos programas alcanzan el nivel máximo de incorporación y los otros dos se ubican cerca del estándar, lo que refleja una mayor orientación hacia las competencias técnicas que hacia otras IES.

No obstante, los resultados deben interpretarse considerando ciertas limitaciones metodológicas. En primer lugar, el estudio se basó exclusivamente en el análisis documental de los currículos y planes de estudio publicados por las universidades, lo cual permite identificar la incorporación formal de los estándares, pero no evaluar su implementación efectiva en los procesos de enseñanza-aprendizaje ni el nivel real de desarrollo de competencias en los estudiantes.

En segundo lugar, la investigación no incluyó procesos de validación externa ni triangulación con actores relevantes del ámbito académico y profesional—como docentes, egresados o especialistas en educación contable—quienes pueden aportar evidencia adicional sobre la aplicación práctica de los estándares. Finalmente, el análisis se limitó a cuatro universidades de una misma región, por lo que futuras investigaciones deberían ampliar la muestra a nivel nacional e incorporar metodologías mixtas que permitan analizar la relación entre la incorporación curricular de los IES y el desarrollo efectivo de competencias profesionales.

7. Referencias Bibliográficas

Aldefer, C. (1969). Una prueba empírica de una nueva teoría de las necesidades humanas. *Comportamiento Organizacional y Desempeño Humano* 4(2). 142-175

Ávila, J., y Maldonado, N. (2015). ¿Aprobamos o reprobamos el trabajo con Normas Internacionales de Educación? Aplicación de las Normas Internacionales de Educación (NIE) para carreras de Contador Público en países latinoamericanos. *Contabilidad y Negocios: Revista del Departamento Académico de Ciencias Administrativas*, 10(20), 5-22. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5399424>

Barriga, A. y Hernández, R. (2002). *Estrategias docentes para un aprendizaje significativo. Una interpretación constructivista*. Mc Graw Hill.

Cerqueira Lima, H., & Sampaio Franco de Lima, G. (2025). Professional skills development in introductory accounting education: insights from Brazil and International Educational Standards (IES). *Accounting Education*, 34(5), 673–703. <https://doi.org/10.1080/09639284.2025.2541183>

Crawford, L., Helliard, C., Monk, E. y Veneziani, M. (2014). Junta de Normas Internacionales de Educación Contable: legitimidad organizacional dentro del campo de la educación profesional en contabilidad. *Foro de contabilidad*, 38 (1), 67-89. <https://doi.org/10.1016/j.accfor.2013.09.001>

Decreto Ley 25892. Disponen que los Colegios Profesionales que no sean de ámbito nacional tengan Junta de Decanos. *Diario Oficial El Peruano*. <https://docs.peru.justia.com/federales/decretos-leyes/25892-nov-25-1992.pdf>

Guevara, F. & Plascencia, A. (2011). Hacia una metodología para la enseñanza de las competencias directivas [ponencia]. XVI Congreso Internacional de Contaduría, Administración e Informática: México DF. <https://investigacion.fca.unam.mx/docs/memorias/2011/4.07.pdf>

Huacca-Incacutipa, R. (2022). Vinculación de las normas internacionales de educación para la formación profesional del contador público y el control interno para las empresas familiares en Latinoamérica. *Iberoamerican Business Journal*, 6(1), 47–67. <https://doi.org/10.22451/5817.ibj2022.vol6.1.11065>

IAESB. (2019). Handbook of International Education Pronouncements. <https://www.ifac.org/system/files/publications/files/Handbook-of-International-Education-Standards-2019.pdf>

IFAC. (2021a). About accountancy education. <https://www.iaesb.org/>

IFAC (2021b). Mapa de impacto global: Estado de adopción por país. <https://www.ifac.org/what-we-do/global-impact-map/country-profiles?report-type=international-education-standards>

IFAC (2021c). Adopción de estándares internacionales. <https://www.ifac.org/about-ifac/membership/country/peru>

Junta de Decanos de Colegios de Contadores Públicos del Perú (2019). SMO 2 Normas Internacionales de Formación Contable (IES). Análisis y adopción de requerimientos de IES. <https://jdccpp.org.pe/docs-publicaciones/mod/ANEXO2-DOM%202.pdf>

Kutluk, F. A., Dnmez, A.y Gnen, S. (2019). Evaluating undergraduate accounting programs in turkey according to international accounting education standard (IES) 2. Prestige International Journal of Management & IT-Sanchayan, 8(2), 1-14.

Ley 28591. De actualización de la Ley 13253, de profesionalización del Contador Público y de creación de los Colegios de Contadores Públicos. Diario Oficial El Peruano (2007). <https://www.leyes.congreso.gob.pe/Documentos/Leyes/28951.pdf>

Lucianelli, G. y Citro, F. (2018). Accounting Education for Professional Accountants: Evidence from Italy. International Journal of Business and Management. 13 (8), 1-15. <https://pdfs.semanticscholar.org/0d4f/af7e9f352ea9e9956536c97c6afedd9603fb.pdf>

Mameche, Y., Omri, M.A. y Hassine, N. (2020). Compliance of Accounting Education Programs with International Accounting Education Standards: The Case of IES 3 in Tunisia. Eurasian Journal of Educational Research, 85, 225-246.

https://www.researchgate.net/publication/338985898_Compliance_of_Accounting_Education_Programs_with_International_Accounting_Education_Standards_The_Case_of_IES_3_in_Tunisia

Razak, R. A. (2016). Extent to Which University Complies with IES 2 in the Development of Education Plans and Curricula-Case of Saudi Arabian University. *Journal of Business Studies Quarterly*, 8(1), 115. <https://www.proquest.com/openview/da932f3ddd496ce36c6c65d7089c018b/1.pdf?pq-origsite=gscholar&cbl=1056382>

Rueda, G., Pinzón, J. y Patiño, R. (2013). Los currículos de los programas académicos de contaduría pública, tras la enseñanza de lo internacional y la globalización en la Contabilidad: necesidades de ajuste más allá de respuestas técnicas. *Cuadernos de Contabilidad*, 14(35), 639-667. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=5470860>

Sarapaivanich, N., Trakarnsirinonta, W., Laohavisudhi, S., y Viriyachinkarn, T. (2019). Factors affecting the need to have accounting technical competence, professional skills and professional values, ethics, and attitudes – The case of Thailand. *Asian Journal of Business and Accounting*, 12(1), 71–96. <https://doi.org/10.22452/ajba.vol12no1.3>

SUNEDU (2022). Tuni.pe: Sistema de Información Universitaria. <https://www.tuni.pe/comparador/programa>

Vásquez Carrazana, Xiomara Esther, Miranda, Gilberto José y da Silva, Marli Auxiliadora. (2019). Análisis sobre la normativa internacional de educación contable. *Pensamiento & Gestión*, (47), 11-39. <https://doi.org/10.14482/pege.47.2432>

Vigotsky, L. S. (1981). *Historia del desarrollo de las funciones psíquicas superiores*. Editorial Científico-Técnica.

Weli, W., Marsudi, A. (2022). The initial accountant competency of final year accounting students. *International Journal of Evaluation and Research in Education*. 11(3), 1534-1543. <https://ijere.iaescore.com/index.php/IJERE/article/view/22575/13420>

Fecha de recepción: 04/10/2025

Fecha de aceptación: 30/11/2025

Correspondencia: amagno@continental.edu.pe

alic@unmsm.edu.pe