



**Conferencia de las
Naciones Unidas sobre
Comercio y Desarrollo**

Distr.
GENERAL

TD/B/COM.2/ISAR/21
31 de julio de 2003

ESPAÑOL
Original: INGLÉS

JUNTA DE COMERCIO Y DESARROLLO
Comisión de la Inversión, la Tecnología y las
Cuestiones Financieras Conexas
Grupo de Trabajo Intergubernamental de
Expertos en Normas Internacionales de
Contabilidad y Presentación de Informes
20º período de sesiones
Ginebra, 29 de septiembre a 1º de octubre de 2003
Tema 4 del programa provisional

MODELO REVISADO DE PLAN DE ESTUDIOS DE CONTABILIDAD

Informe de la secretaría de la UNCTAD

Resumen ejecutivo

En el 16º período de sesiones del Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes, celebrado en Ginebra en febrero de 1999, se aprobaron directivas sobre los requisitos nacionales para la cualificación de los contables profesionales. Las directivas comprendían un modelo de plan de estudios para la formación profesional de los contables. En el 16º período de sesiones del Grupo de Trabajo Intergubernamental se señaló que dichas directivas deberían revisarse con la frecuencia que el Grupo estimara necesaria para mantenerlas actualizadas. Habiendo pasado ya más de cuatro años desde que se emitieron las directivas, el Grupo ha examinado la necesidad de revisarlas. Además, las grandes quiebras de empresas ocurridas en los dos últimos años han puesto de manifiesto la necesidad de reforzar la profesión contable, entre otras cosas mediante la formación de los contables profesionales.

En el 19º período de sesiones del Grupo de Trabajo Intergubernamental se presentaron propuestas para la revisión del modelo de plan de estudios. Teniendo en cuenta la información obtenida al respecto en ese período de sesiones y las observaciones adicionales recibidas después de él, así como en dos talleres celebrados en Ginebra en abril y junio de 2003, el modelo de plan de estudios ha sido revisado. El presente informe contiene la versión revisada del modelo y se presentará al 20º período de sesiones del Grupo de Trabajo Intergubernamental, que tiene previsto deliberar acerca de las modificaciones.

ÍNDICE

	<i>Página</i>
Introducción.....	5
1. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y DE LA ACTIVIDAD COMERCIAL	7
1.1. Módulos sobre economía	7
1.2. Módulo sobre los métodos cuantitativos y las estadísticas de la actividad comercial	12
1.3. Módulo sobre las políticas generales de las empresas, la estructura organizativa básica y el comportamiento de las organizaciones.....	15
1.4. Módulo sobre las funciones y prácticas de la gestión y la administración de las actividades.....	19
1.5. Módulo sobre comercialización	23
1.6. Módulos sobre las operaciones comerciales internacionales	25
2. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN	27
2.1. Módulo sobre tecnología de la información (TI)	27
3. CONOCIMIENTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, IMPOSICIÓN FISCAL Y SECTORES RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD	36
3.1. Módulos sobre contabilidad básica	36
3.2. Módulo sobre contabilidad financiera.....	41
3.3. Módulo sobre contabilidad financiera avanzada.....	43
3.4. Módulo sobre contabilidad de gestión - conceptos básicos	45
3.5. Módulo de imposición fiscal.....	51
3.6. Módulo sobre sistemas de información de contabilidad	52
3.7. Módulo sobre derecho mercantil y de las empresas.....	55
3.8. Módulo sobre los principios fundamentales de la garantía y la auditoría.	59
3.9. Módulo sobre financiación comercial y gestión financiera	64

ÍNDICE (continuación)

	<i>Página</i>
3. (continuación)	
3.10. Módulo sobre la integración de los conocimientos: un punto culminante	68
4. NIVEL OPTATIVO (AVANZADO) DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y CONOCIMIENTOS AFINES	70
4.1. Módulo sobre presentación de informes financieros y contabilidad de nivel avanzado para industrias especializadas	70
4.2. Módulo de contabilidad de gestión avanzada	73
4.3. Módulos sobre imposición fiscal avanzada.....	77
4.4. Módulo sobre derecho mercantil avanzado.....	78
4.5. Módulo sobre auditoría avanzada	80
4.6. Módulo sobre financiación comercial avanzada y gestión financiera	85
4.7. Módulo de pasantía en contabilidad.....	88

PLAN DE ESTUDIOS MUNDIAL PARA LA FORMACIÓN DE CONTABLES PROFESIONALES

Introducción

1. El modelo de plan de estudios que figura a continuación es una revisión del que fue elaborado por la UNCTAD **en 1999** con la ayuda de expertos de la Sociedad Árabe de Contadores Públicos, la Asociación de Contables Públicos Colegiados, los Contadores Generales Públicos del Canadá, la Comisión Europea, la FIDEF, el Instituto de Contadores Colegiados de Escocia, la Junta de Normas Contables de Polonia, la Federación Internacional de Contables y representantes de instituciones docentes y empresas contables internacionales que colaboraron a título personal **(publicado con la signatura UNCTAD/ITE/EDS/9)**. La finalidad de este detallado plan de estudios es señalar a la comunidad internacional las esferas técnicas que un estudiante debe dominar para ser un contable profesional.
2. El detallado plan de estudios es sólo una parte de un plan más amplio que ha de servir de referencia para la cualificación de los contables profesionales y que, en caso de seguirse, les permitirá desempeñar mejor sus funciones y prestar mejores servicios a la economía mundial. Entre los componentes de ese plan figuran:
 - a) Conocimientos y técnicas generales;
 - b) Formación profesional (técnica);
 - c) Exámenes profesionales;
 - d) Experiencia práctica;
 - e) Formación profesional continua; y
 - f) Un sistema de certificaciones.
3. Todos esos elementos se describen en el documento **de las Naciones Unidas/UNCTAD TD/B/COM.2/ISAR/5**, que se titula "Directiva para la elaboración de un programa mundial de estudios de contabilidad y otras normas y requisitos de cualificación".
4. Este documento de referencia se preparó para toda la comunidad internacional con el fin de promover la armonización mundial de los requisitos en materia de cualificación profesional. Tal armonización permitirá colmar las lagunas de los sistemas de capacitación nacionales, reducir los costos de los acuerdos de reconocimiento mutuo y aumentar el comercio transfronterizo de servicios de contabilidad. Si bien existen normas internacionales para la prestación de servicios de contabilidad, no se dispone de normas mundiales para los prestatarios de esos servicios.
5. Para examinar el plan con la perspectiva adecuada, han de tenerse en cuenta **cuatro** ~~tres~~ advertencias. En primer lugar, el modelo de plan de estudios está destinado a la formación oficial del contable profesional al más alto nivel en todos los países del mundo, no sólo en los países en desarrollo. Sin embargo, muchas instituciones de formación o capacitación no tienen la capacidad de adoptar o de adaptar el modelo, o no están dispuestas a hacerlo. Así pues, deben reunirse ciertas condiciones para que una institución se embarque en un programa de aplicación.

6. En segundo lugar, ese plan detallado está destinado a servir de orientación para el contenido técnico de la formación del contable profesional. Debe distinguirse de los conocimientos y las técnicas generales básicas que los aspirantes también necesitan para llevar a cabo sus actividades en una economía interdependiente. No es suficiente para las personas que aspiren a ser contables profesionales tener sólo unos conocimientos teóricos. Los contables deben estar en condiciones de aplicar los conocimientos teóricos a las situaciones prácticas de la vida real mediante la obtención, el análisis, la interpretación, la síntesis, la evaluación y la comunicación de informaciones. Muchos creen que el mejor momento para adquirir esas técnicas es el período de educación general que precede a la formación profesional. Pero debe admitirse también que los conocimientos y las técnicas generales se adquieren con frecuencia simultáneamente al programa de formación y al mismo tiempo que se consigue la experiencia práctica. A ese respecto, los expertos estimaron que tres esferas de conocimientos generales o técnicas básicas debían enseñarse a lo largo de todo el plan de estudios. Esas esferas son: la tecnología de la información, la ética y las técnicas de comunicación.

7. En tercer lugar, existen varios enfoques para la formación contable mundial. Uno de ellos tiene carácter prescriptivo y especifica la formación general y técnica que los contables profesionales necesitan para adquirir las aptitudes requeridas. Se le podría llamar el enfoque de los "insumos". Otro enfoque se basa en la competencia, definida como la capacidad de desempeñar actividades en una ocupación o función al nivel previsto en el empleo. En ese enfoque se especifican cuáles son las competencias básicas que necesitan los contables profesionales. Las competencias se consideran como "productos" o "resultados", y a continuación se describe la formación que se precisa para lograr esos "resultados". Como el enfoque basado en la competencia se encuentra todavía en sus comienzos, los expertos eligieron el primer enfoque, el más tradicional, es decir la elaboración de un plan de estudios para la formación en contabilidad, en lugar del enfoque basado en la competencia. **En la versión revisada de 2003 del modelo de plan de estudios se sigue aplicando el enfoque de los insumos.**

8. En la elección del enfoque también influyó el hecho de que los países en desarrollo habían pedido una orientación explícita acerca del plan de estudios, y de que este enfoque puede aplicarse con mayor facilidad que un sistema basado en la competencia. Debe mencionarse que el plan de estudios detallado se elaboró después de examinar siete planes de estudios nacionales, y está basado, por lo tanto, en la orientación internacional existente y en los planes de estudios de varias organizaciones profesionales que son conocidas por su elevada calidad. Los principales epígrafes de los distintos módulos se agrupan con arreglo a las clasificaciones que figuran en la *directriz educativa internacional* (IEG) N° 9 sobre los *requisitos de formación, evaluación de la competencia profesional y experiencia para la obtención del título de contable profesional* (revisada en 1996), y en la IEG N° 11 *sobre la tecnología de la información en el plan de estudios de contabilidad* (revisada en 1998), de la *Federación Internacional de Contables**. La UNCTAD también ha tenido muy en cuenta el plan de estudios de la Asociación de Contables Públicos Colegiados y el plan de los Contadores Generales Públicos del Canadá. Esos planes se completaron con temas seleccionados en el examen que la UNCTAD llevó a cabo de los planes de estudio de otras organizaciones nacionales. La UNCTAD desea expresar su

* El Comité de Educación de la Federación está transformando actualmente las directrices en normas internacionales para la formación de contables profesionales.

agradecimiento a las organizaciones profesionales que permitieron la inclusión de parte de sus planes de estudios.

9. Por último, en cuarto lugar debe mencionarse que el plan de estudios detallado es simplemente el punto de partida para los países que quieran armonizar su sistema educativo con los requisitos mundiales. Cada país debe, sobre la base del plan de estudios, elaborar los correspondientes programas, determinar el tiempo que ha de dedicarse a cada módulo y adaptar el contenido a sus necesidades nacionales.

1. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN Y LA ACTIVIDAD COMERCIAL

1.1. Módulo sobre economía

*El objetivo de este módulo es que los candidatos comprendan las cuestiones, los conceptos y las teorías de la microeconomía y la macroeconomía. **La contabilidad tiene por objeto determinar, medir y comunicar los datos que revelan las actividades socioeconómicas de una entidad con el fin de facilitar a todas las partes interesadas la adopción de decisiones para asignar eficiente y eficazmente sus escasos recursos. Los datos económicos son el insumo primario de las funciones contables. Es imperativo, por lo tanto, que los contables entiendan a fondo la economía. En este módulo, los estudiantes se familiarizan con algunos de los instrumentos analíticos y de reflexión crítica utilizados por los economistas y tienen la oportunidad de emplearlos. Ello incluye la aplicación práctica del razonamiento económico para solucionar los problemas de decisión y previsión que se plantean en la empresa, la industria y el gobierno. Los candidatos deben tener conocimientos de cómo funcionan su economía nacional y las economías de otros países. Además deben comprender la interrelación de su economía nacional con la economía mundial y apreciar la importancia del comercio internacional, así como de los efectos de las variaciones del tipo de cambio y las balanzas de pagos sobre la evolución de la actividad comercial. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:***

- *demostrar un sólido conocimiento del vocabulario asociado con los principios de la macro y la microeconomía.*
- *demostrar una comprensión básica de las teorías asociadas con los principios de la macro y la microeconomía.*
- *evaluar las actividades comerciales mundiales y las políticas de los gobiernos con respecto a la economía.*
- *comprender mejor los sucesos económicos y financieros y determinar cómo afectan al entorno contable.*
- *tener una base sólida que les permita comprender y reconocer la naturaleza de los sucesos económicos y sus repercusiones en las funciones contables.*
- *comprender la función de la contabilidad en una economía basada en el mercado.*

- ***entender el sistema de la libre empresa y la función del mercado financiero en la economía mundial.***

1.1.1. Cuestiones económicas, métodos económicos y mercado

- a) Cuestiones económicas básicas, ***en particular el problema fundamental de la economía, en concepto de la escasez: puesto que los recursos (financieros, materiales, de tiempo, etc.) son escasos, las personas y las organizaciones están obligadas a hacer elecciones, creando así sucesos económicos***
- b) La función y las partes activas de la economía nacional
- c) Principales sistemas económicos alternativos existentes en el mundo
- d) Teorías y modelos económicos, incluidos los modelos de relaciones entre las variables económicas a nivel micro y macroeconómico; los tipos de modelos económicos, y las técnicas matemáticas y estadísticas utilizadas en la construcción de modelos económicos
- e) Los derechos de propiedad y el dinero
- f) La demanda y sus variaciones
- g) La oferta y sus variaciones
- h) La determinación del precio
- i) La comunicación de datos económicos mediante gráficos

1.1.2. Elasticidad, regulación de los precios y elecciones del consumidor

- a) Elasticidad-precio de la demanda
- b) Otras elasticidades de la demanda
- c) Elasticidad de la oferta
- d) Regulación de los precios
- e) Elecciones del consumidor
- f) La utilidad y su maximización
- g) Excedente del consumidor
- h) Fórmulas y ecuaciones utilizadas en economía
- i) Previsiones: utilización de datos objetivos y de juicios subjetivos para evaluar los valores futuros de determinados factores económicos; y previsión de la demanda

1.1.3. Producción y política económica de la empresa

- a) Problemas económicos de la empresa
- b) Financiación comercial elemental
- c) Los costos históricos y de oportunidad en cuanto conceptos económicos
- d) Eficiencia de las empresas
- e) Objetivos y limitaciones de la empresa
- f) Costos a corto plazo
- g) Costos a largo plazo
- h) Minimización de los costos
- i) Costos de la empresa, tecnología y precios de los insumos

1.1.4. Estructuras del mercado: competencia y monopolio

a) Función del mercado en la asignación de los recursos económicos escasos

i) bienes y servicios

ii) mercados financieros

- b) Tipos de estructuras del mercado
- c) El concepto de competencia perfecta
- d) Estrategias de maximización de los beneficios de una empresa competitiva
- e) La industria competitiva a largo plazo
- f) Por qué la competencia perfecta es eficiente
- g) Los monopolios y las razones de su aparición
- h) El precio y la producción del monopolio que maximizan los beneficios
- i) Determinación de los precios
- j) Los monopolios y la eficiencia
- k) La búsqueda de rentas y las razones a que obedece
- l) Competencia y monopolio en el plano nacional

1.1.5. Estructuras del mercado: competencia monopolística y oligopolio

- a) Definición de competencia monopolística y de oligopolio
- b) Precios y producción en una industria monopolísticamente competitiva
- c) Eficiencia de la competencia monopolística
- d) Estrategias relativas a los precios y los beneficios de las empresas en una industria oligopolística
- e) Evolución de los precios y la producción en un cártel
- f) Competencia monopolística y oligopolio en el plano nacional
- g) La información en cuanto recurso económico
- h) Disfunción del mercado y las medidas del gobierno para superarla

1.1.6. Cuestiones y medidas referentes al comportamiento de una economía nacional

- a) Desempleo: costos y otros aspectos
- b) La inflación y sus efectos
- c) La teoría de la competencia imperfecta en el mercado
- d) Producto interno bruto (PIB), PIB nominal y PIB real
- e) Crecimiento y fluctuaciones de la economía nacional
- f) Déficit del presupuesto del Estado
- g) Determinación del nivel de los precios nacionales
- h) El PIB en cuanto medida de los resultados y el bienestar económicos

1.1.7. Decisiones sobre los gastos

- a) Gastos agregados y sus componentes
- b) Decisiones en materia de consumo y ahorro
- c) Papel de la inversión en la economía nacional
- d) Exportaciones netas
- e) Gastos agregados planeados y PIB real
- f) Equilibrio de los gastos

- g) El concepto de efecto multiplicador
- h) Los multiplicadores fiscales

1.1.8. Moneda, banca y tipos de interés

- a) La naturaleza del dinero
- b) Los intermediarios financieros
- c) La creación de dinero
- d) El banco nacional y su influencia en la oferta de dinero
- e) La demanda de dinero
- f) Cómo se determinan los tipos de interés
- g) Influencia del banco nacional sobre el gasto nacional total
- h) Política fiscal, tipos de interés e inversión

1.1.9. Desempleo e inflación

- a) La demanda agregada y las causas que la determinan
- b) La oferta agregada y las causas que la determinan
- c) Equilibrio macroeconómico
- d) Salarios y empleo
- e) Desempleo
- f) Expectativas
- g) Expectativas y equilibrio macroeconómico
- h) Inflación

1.1.10. El entorno mundial

- a) Ventajas comparativas y beneficios que se derivan del comercio
- b) Teoría y práctica del libre comercio y problemas del proteccionismo
- c) Controles de divisas y sus efectos y riesgos
- d) Restricciones comerciales

- e) Relaciones económicas entre los países desarrollados y los países en desarrollo; los problemas de la deuda y el desarrollo
- f) Acuerdos sobre un mercado único, como la Unión Europea
- g) Acuerdos comerciales regionales, como el Tratado de Libre Comercio de América del Norte (TLC), el Mercado Común del Sur (MERCOSUR) y la Comunidad Económica de los Estados del África Occidental (CEDEAO)
- h) Acuerdos comerciales internacionales, como el Acuerdo General sobre el Comercio de Servicios (AGCS) y la Organización Mundial del Comercio (OMC)
- i) Instituciones internacionales tales como el Banco Mundial y el Fondo Monetario Internacional (FMI) y su papel en la economía mundial
- j) Cuentas de la balanza de pagos y consecuencias de las políticas encaminadas a lograr el equilibrio
- k) Financiación de los déficit en los pagos internacionales
- l) Determinación del tipo de cambio y regímenes cambiarios alternativos, incluido el Mecanismo de Tipos de Cambio europeo (MTC)
- m) Mercados de divisas
- n) Políticas de desarrollo y crecimiento nacional e internacional

1.2. Módulo sobre los métodos cuantitativos y las estadísticas de la actividad comercial

10. El objetivo de este módulo es mostrar cómo se calculan y utilizan determinados instrumentos cuantitativos en las aplicaciones prácticas de las empresas, la industria y el Estado. Una vez que se han comprendido los métodos para realizar los cálculos, las computadoras pueden llevar a cabo eficazmente los cálculos concretos. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *formular un problema en términos matemáticos, resolverlo e interpretar los resultados*
- *entender y aplicar las técnicas estadísticas, incluidos los métodos de presentación de datos, que sean pertinentes en un entorno empresarial*
- *determinar las esferas de la contabilidad en que se pueden utilizar los instrumentos y técnicas cuantitativos presentados en este módulo para situarlos en un contexto y dar ejemplos*
- *entender la utilización y las limitaciones de estos instrumentos y técnicas*

1.2.1. Operaciones aritméticas básicas que se utilizan en la contabilidad

- a) Procedimientos aritméticos, potencias y raíces, y logaritmos

- b) Porcentajes y razones
- c) Los conceptos de interés simple y compuesto y los tipos de interés nominales y efectivos
- d) Flujos de efectivo actualizados, y determinación de los valores actuales netos y de las tasas de rentabilidad interna
- e) Utilización de computadoras para las operaciones aritméticas

1.2.2. *Conceptos básicos de estadística - Determinación de la incertidumbre*

- a) Los conceptos de la probabilidad, las leyes de adición y multiplicación y los diagramas de árbol
- b) Los conceptos de la distribución normal
- c) La varianza respecto de los valores previstos**
- d) Los conceptos de la previsión y su aplicación a los problemas de decisión

- e) Poblaciones y muestras**
- f) Distribuciones de frecuencias**
- g) Medidas de la acumulación central**
- h) Medidas de la dispersión**

1.2.3. *Representaciones estadísticas que ayudan a comunicar información, tales como histogramas, diagramas de sectores, ojivas, pictogramas, polígonos de frecuencias y la curva de Lorenz*

1.2.4. *La utilización de computadoras para generar y mostrar representaciones estadísticas de los datos*

~~1.2.5. Conceptos básicos de estadística (incorporados en 1.2.2 supra)~~

- ~~a) Poblaciones y muestras~~
- ~~b) Distribuciones de frecuencias~~
- ~~e) Medidas de la acumulación central~~
- ~~d) Medidas de la dispersión~~

1.2.5. *Modelos de decisión matemáticos para representar las relaciones entre los elementos correspondientes a una situación dada y determinar los efectos en las condiciones externas e internas*

1.2.6. Fundamentos del cálculo de probabilidades

- a) Conceptos básicos de la probabilidad
- b) Reglas básicas de cálculo
- c) Reglas de la probabilidad
- d) Distribuciones de probabilidad

1.2.7. Distribuciones de probabilidad

- a) Distribución binomial
- b) Distribuciones de probabilidad continuas
- c) Distribuciones de probabilidad normales

1.2.8. Muestreo y distribuciones muestrales

- a) Diseño de muestras
- b) Estadísticas de las muestras
- c) La distribución muestral de x
- d) La distribución de t

1.2.9. Estimaciones estadísticas

- a) Propiedades de los estimadores
- b) Estimación por intervalos
- c) Determinación del tamaño de la muestra
- d) **Aplicaciones a la auditoría**

1.2.10. Verificación de hipótesis

- a) Conceptos básicos de la verificación de hipótesis
- b) Pruebas de hipótesis sobre la mediana
- c) Pruebas de hipótesis sobre la proporción
- d) Estimación por intervalos y verificación de hipótesis

1.2.11. Regresión, correlación, regresión múltiple, números índice y series cronológicas (combinación de 1.2.12 y 1.2.13, con supresión de las repeticiones)

- a) Regresión lineal simple
- b) Correlación
- ~~e) Ensayo del modelo~~
- d) Análisis de regresión
- e) Regresión múltiple
- f) Examen de las hipótesis de regresión
- g) Números índice y series cronológicas
- h) Ensayos de modelos

1.2.12. Teoría de la decisión estadística

- a) Reglas de la probabilidad y reglas de Bayles
- b) Árboles de decisión y probabilidades

1.2.13. Matrices y programación lineal

- a) Matrices
- b) Desigualdades lineales gráficas
- c) El modelo de programación lineal
- d) Análisis de sensibilidad gráfica

- e) **Utilización de computadoras en la programación lineal, no lineal y en números enteros**

1.3. Módulo sobre las políticas generales de las empresas, la estructura organizativa básica y el comportamiento de las organizaciones

11. *El objetivo de este módulo es presentar los conceptos centrales de los diferentes tipos de organización, su funcionamiento en el contexto práctico del entorno empresarial y las maneras en que se formula la planificación estratégica. El módulo destaca la función de la corporación en la buena gestión empresarial y en la promoción de un comportamiento ético. También examina el comportamiento humano en las organizaciones a nivel de las personas y de los grupos, incluido el efecto de la estructura organizativa en el comportamiento. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:*

- *describir la naturaleza y la finalidad de los principales tipos de organización y distinguir entre las distintas formas de estructura organizativa*
- *explicar la naturaleza y la finalidad de las estrategias, los valores y las políticas que se aplican en las organizaciones*
- *exponer el funcionamiento de la estructura empresarial formal*
- *explicar cómo el entorno sociocultural y político afecta al modo en que las organizaciones realizan sus actividades*
- *explicar la importante función de la corporación en la buena gestión empresarial y el sistema de equilibrio de poderes entre los intereses de los diversos grupos*
- *explicar los efectos de los cambios tecnológicos en las organizaciones*
- *entender los retos especiales a que hacen frente las empresas pequeñas*
- *comprender las diferencias en el funcionamiento de las organizaciones sin fines de lucro*
- *identificar los principios y conceptos de las teorías y prácticas de la gestión estratégica*
- *evaluar las repercusiones de las fuerzas ambientales en las estrategias y los planes de las organizaciones*
- *entender y aplicar los conceptos del comportamiento de las organizaciones*
- *entender la interacción entre las personas y en los equipos*
- *comprender el análisis de la organización y la solución de problemas*
- *determinar las esferas contables en las que pueden influir los conceptos presentados en este módulo y establecer un nexo con las funciones de contabilidad*

1.3.1. Políticas generales de la empresa

1.3.2. Estructura, funciones y objetivos de los diferentes tipos de organización

- a) Naturaleza y funcionamiento de las organizaciones comerciales, en especial las sociedades unipersonales, las sociedades personalistas y las compañías (corporaciones)
- b) Organizaciones no comerciales, con inclusión de las del sector público, los clubes y las sociedades
- c) El personal superior y sus funciones, responsabilidades y relaciones en las organizaciones, y las formas en que éstas pueden integrarse

- d) Las formas en que las organizaciones pueden estructurarse
- e) Las funciones dentro de las organizaciones
- f) La estrategia, los fines, los objetivos, los valores, las políticas y los conflictos que pueden existir en las organizaciones, y las formas en que evolucionan en relación con:
 - i) las teorías alternativas de la empresa
 - ii) la innovación y el cambio, la calidad y la optimización de los recursos
 - iii) las cuestiones relativas a los recursos humanos, como la formación y las condiciones de trabajo
 - iv) los clientes y usuarios
- g) Las diferentes formas que las organizaciones pueden adoptar en relación con las funciones de:
 - i) administración
 - ii) finanzas
 - iii) personal

1.3.3. *La corporación y la gestión empresarial*

- a) Fines y objetivos de una corporación y metas de los diferentes grupos de interés participantes
- b) Relaciones entre accionistas, obligacionistas, banqueros y administradores; potencial de aparición de conflictos de intereses; efecto de la teoría de la agencia en los conceptos de gestión
- c) El concepto de congruencia de los fines y cómo puede lograrse
- d) El papel de los directores no ejecutivos, los administradores, la adquisición de empresas por los propios ejecutivos o por ejecutivos ajenos a ella, los planes de adquisición de acciones para ejecutivos, etc., en la actividad de la corporación
- e) Las formas de promover un comportamiento ético dentro de la organización y en relación con el mundo exterior
- f) ***La función del oficial jefe de finanzas, el comité de auditoría, los auditores internos y los auditores externos***
- g) ***Examen de estudios de casos de gestión empresarial a nivel local y de casos pertinentes a nivel internacional***

1.3.4. Las organizaciones y su entorno estructural y político

- a) Estructuras demográficas y mercados de productos y de mano de obra
- b) Agrupaciones socioeconómicas; distribución de la renta y de la riqueza
- c) Influencia de la cultura en los valores, las actitudes, el comportamiento y los resultados de las organizaciones
- d) Responsabilidad social de las organizaciones
- e) Comportamiento ético en la empresa
- f) El papel del Estado y sus efectos sobre las organizaciones
- g) Los partidos políticos y los grupos de presión y su influencia sobre la política del Estado

1.3.5. Gestión y planificación estratégicas (antes 1.5.1)

- a) Distinguir entre los niveles funcional y estratégico
- b) Determinar las oportunidades y amenazas del entorno que influyen en las organizaciones
 - i) procesos mediante los cuales las empresas eligen, mantienen y reorientan sus posiciones estratégicas en un medio externo en constante evolución
 - ii) integración de las funciones empresariales y determinación de la posición de la organización en relación con el medio externo
- c) Ventaja competitiva: su significado en diferentes mercados e industrias nacionales e internacionales
- d) Previsión del futuro de las naciones, las industrias, las organizaciones y la fuerza de trabajo en lo que respecta a los cambios, novedades y oportunidades
- e) Gestión y planificación estratégicas: finalidad, métodos utilizados, efecto del medio exterior en la planificación; y comprensión y gestión del riesgo
- f) Ilustración del papel de la contabilidad en la formulación y aplicación de la estrategia de gestión

1.3.6. Las organizaciones y la tecnología: los cambios en la tecnología y sus consecuencias para la eficiencia y el crecimiento económicos, los métodos de producción, los tipos de productos y la estructura organizativa

1.3.7. Desafíos especiales con que se enfrentan las empresas pequeñas

1.3.8. Organizaciones sin fines de lucro y organizaciones gubernamentales

- a) Los diferentes fines de esos tipos de organizaciones en comparación con las organizaciones que persiguen la realización de un beneficio
- b) Evaluación de los programas
- c) Medición de la eficacia y la eficiencia

1.4. Módulo sobre las funciones y prácticas de la gestión y la administración de las actividades el comportamiento organizativo, la función de la comercialización en la empresa y los principios de la actividad comercial internacional

El objetivo de este módulo es que los candidatos entiendan las diferentes funciones, deberes y responsabilidades de los ejecutivos y gerentes de las empresas. Se llama la atención de los candidatos sobre el hecho de que las decisiones estratégicas son el resultado de la elección entre las diferentes opciones de que dispone la administración de una organización.

El documento módulo examina el proceso de adopción de decisiones y la necesidad de ponderar los argumentos, hacer elecciones y darse cuenta de que, en la mayoría de las circunstancias, no existe sólo una solución posible. El módulo introduce al estudiante de contabilidad al proceso de adopción de decisiones para la gestión de la producción de bienes y la planificación de la producción, los procedimientos y las instalaciones y el control de la cantidad, el costo y la calidad, prestando especial atención a la gestión de las existencias, los métodos de trabajo, la gestión de proyectos y el mejoramiento de la productividad. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *describir la naturaleza de la gestión y sus diferentes estilos*
- *explicar el papel de las comunicaciones en las organizaciones*
- *entender la importancia de que el desarrollo y la gestión de sistemas de información se vinculen con las metas y las necesidades de la empresa*
- *evaluar las formas de responder eficientemente al cambio y asignar los recursos de manera óptima*
- *entender la función y las responsabilidades del gerente en relación con el entorno de trabajo*
- *evaluar la importancia de la formación de los recursos humanos para las organizaciones y determinar métodos para una gestión eficiente del personal*
- *identificar las esferas de la contabilidad en las que puedan repercutir los conceptos presentados en este módulo y establecer un nexo con las funciones contables*

1.4.1. El papel, las funciones y los estilos de la gestión

- a) Naturaleza, objetivo, alcance e interrelaciones de las funciones que realizan los gestores en relación con los recursos, los costos, las operaciones y los resultados, a saber:

- i) la determinación de los objetivos (a largo y a corto plazo, estratégicos y operativos, empresariales y personales)
 - ii) la planificación para el logro de los objetivos
 - iii) la realización de los objetivos
 - iv) la supervisión, la evaluación de los resultados y el cotejo con los objetivos y planes
- b) Papel de la gestión respecto de los recursos humanos de una organización y relaciones entre el estilo de gestión y la estructura organizativa
 - c) La naturaleza de la gestión en general y el carácter cambiante de la actividad directiva
 - d) Organización de las actividades de grupo en unidades de trabajo diferentes y establecimiento de relaciones entre ellas
 - e) Definición de la autoridad, los deberes y las responsabilidades de las distintas personas y unidades de trabajo
 - f) Los conceptos de la organización
 - g) La comunicación efectiva en las organizaciones, por escrito y oralmente
 - h) Formas, estilos y clases de comunicación en las organizaciones
 - i) Desarrollo de técnicas y aptitudes de negociación
 - j) Promoción de nuevas ideas entre terceros con objeto de conseguir su apoyo
 - k) Integridad de la gestión

1.4.2. Papel del contable en el equipo de gestión en lo que respecta a suministrar información y a prestar ayuda en el análisis, la interpretación y la previsión de las operaciones comerciales

- a) Obtención y aclaración de información y opiniones procedentes de terceros, incluida la retroinformación a terceros
- b) Selección de los aspectos esenciales de la información y presentación de resúmenes para su uso por terceros
- c) Presentación de información clara a terceros, en forma oral y escrita
- d) Negociación y concertación de acuerdos con terceros
- e) Promoción de nuevas ideas entre terceros para conseguir su apoyo
- f) Formulación y recepción de críticas constructivas para mejorar los resultados futuros

- g) Asesoramiento a terceros en las propias esferas de responsabilidad y competencia técnica
- h) Estímulo a terceros para que ofrezcan información, sugerencias, etc.
- i) Comportamiento ético entre las partes

1.4.3. Gestión de las operaciones y los servicios (antes 1.5.2)

- a) Determinación del trabajo que ha de realizarse: tiempo y recursos necesarios y su costo; planificación de contingencia
- b) Planificación de la asignación de recursos:
 - i) determinación de los objetivos de los trabajos
 - ii) establecimiento y modificación de los métodos para lograr los objetivos de los trabajos
 - iii) optimización de la asignación de los recursos disponibles
 - iv) formulación y evaluación de los planes de trabajo
 - v) examen de los planes anteriores y sus resultados
 - vi) importancia de la gestión del tiempo
 - vii) repercusiones de las opciones de asignación de recursos y planes de trabajo en los costos y la rentabilidad
- c) Servicios de supervisión y mantenimiento:
 - i) diferentes conceptos de la calidad
 - ii) métodos para supervisar y evaluar la ejecución de los planes de trabajo
 - iii) métodos de evaluación, análisis e interpretación de la información sobre los servicios
 - iv) ejecución y otros objetivos no financieros, utilización de los recursos y costos

1.4.4. Gestión de los recursos humanos (antes 1.5.3)

- a) Diferencias y compensación culturales y evaluación del desempeño
- b) Finalidad y formas de los requisitos relativos al personal a los efectos de su contratación
- c) Métodos para determinar las competencias y otras cualificaciones necesarias
- d) Especificación de las necesidades de personal

- e) Evaluación y determinación de los beneficios y costos de la contratación de personal nuevo o adicional
- f) Identificación y determinación de los métodos de contratación adecuados
- g) Selección de los métodos y su utilización
- h) Métodos para motivar y apoyar al personal
- i) Valoración del personal y evaluación de su competencia
- j) Amonestación y despido del personal: políticas y procedimientos legales y empresariales; papel de los especialistas internos y externos en el procedimiento
- k) Papel de las agrupaciones de empleados en la promoción del bienestar del personal
- l) Legislación nacional que afecta a la contratación, la selección, el empleo y el despido del personal
- m) Gestión de los cambios organizativos y personales
- n) Conceptos y principios de la formación de los recursos humanos:
 - i) papel que la formación personal y colectiva puede desempeñar en el crecimiento y el desarrollo
 - ii) los diferentes conceptos y modelos de competencia
 - iii) métodos para estimular y apoyar el crecimiento y desarrollo de individuos y grupos
 - iv) efecto de factores internos y externos sobre el desarrollo

1.4.5. Gestión del medio laboral (antes 1.5.4)

- a) Estructura, formas y cultura de las organizaciones
- b) Motivación, contrato de empleo, diversidad, negociación, comunicación, liderazgo y trabajo de equipo
- c) Interrelación de los elementos orgánicos para mantener el buen funcionamiento de la organización
- d) Supervisión, interpretación y aplicación de las prácticas óptimas
- e) Legislación nacional relativa al medio laboral
- f) Función y finalidad de los requisitos, procedimientos y orientaciones referentes a la salud y a la seguridad

- g) Funciones y responsabilidades de las personas encargadas de administrar y mejorar el medio laboral

1.5. Módulo sobre comercialización

El objetivo de este módulo es exponer la naturaleza de la comercialización, los principios fundamentales de su estrategia y el entorno en que se practica. El módulo examina la competencia mundial, los comportamientos éticos y morales en la comercialización, el entorno comercial en que ésta tiene lugar y la función de la tecnología en un mundo en evolución. Investiga asimismo la comercialización de bienes y servicios por organizaciones mercantiles y la comercialización de ideas por sociedades sin fines de lucro. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *evaluar la función estratégica de la comercialización*
- *explicar la importante función de distribución de la comercialización*
- *entender el comportamiento del comprador, la segmentación del mercado, la fijación de objetivos, el posicionamiento y la función de Internet en la comercialización*
- *entender las técnicas de comunicación comercial integrada mediante anuncios, promoción de ventas, publicidad y relaciones públicas*
- *comprender la función de la fijación de precios y las estrategias correspondientes empleadas en la comercialización eficaz de bienes y servicios*
- *determinar las esferas contables en las que repercuten los conceptos presentados en este módulo y dar ejemplos*

1.5.1. Naturaleza de la comercialización (antes 1.4.3)

- a) Objetivo y funciones de la comercialización
- b) Los principios fundamentales de la estrategia de comercialización y las diferentes funciones que ésta desempeña en la economía
- c) Entorno comercial en que se efectúa la comercialización
- d) Comportamientos éticos y morales en la comercialización
- e) Análisis de las necesidades del mercado y determinación de las oportunidades comerciales y de la manera de mejorar los servicios ofrecidos
- f) Obtención de ventajas competitivas: estrategias de segmentación del mercado, fijación de los objetivos y posicionamiento
- g) Comercialización de bienes, servicios e ideas por empresas y por sociedades sin fines de lucro

- h) Comportamiento del consumidor: procesos de adopción de decisiones y fuerzas socioculturales

1.5.2. Naturaleza de la distribución

- a) Venta al detalle y al por mayor
- b) Gestión de la distribución física

1.5.3. Promoción y publicidad

- a) Publicidad
- b) Promoción de ventas
- c) Relaciones públicas

1.5.4. Fijación de precios

- a) Introducción a los conceptos de la fijación de precios
- b) Estrategias y conceptos de la fijación de precios

1.5.5. Temas especiales relativos a la comercialización

- a) Estrategias para los nuevos productos y ciclo de vida de los productos
- b) Comercialización de servicios de alta calidad
- c) Técnicas de comunicación comercial integrada

1.5.6. Los efectos de la economía mundial en la comercialización

- a) Relaciones entre las empresas transnacionales y los países en desarrollo
- b) El papel de las empresas transnacionales en el desarrollo económico
- c) Relaciones con los países anfitriones
- d) El microentorno en una era de competencia mundial
- e) Sistemas de información mundiales e investigación de mercado
- f) La nueva función de Internet y el papel de la tecnología en la comercialización
- g) Nuevo examen de la fijación de precios de transferencia
- h) Estrategias desleales de fijación de precios de transferencia e incentivos para ello

- i) Efectos de las estrategias desleales de fijación de precios de transferencia en las economías de los países en desarrollo
- j) Detección de las estrategias desleales de fijación de precios de transferencia.

1.6. Módulos sobre las operaciones comerciales internacionales

El objetivo de este módulo es examinar la función de las actividades operativas, financieras y de inversión mundiales y sus repercusiones en las empresas y el comercio. El módulo presenta a los estudiantes los retos y oportunidades que plantea la actividad comercial en un entorno mundial. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- entender el entorno mundial en que se realizan las operaciones comerciales
- exponer las principales decisiones financieras que debe adoptar el personal directivo al realizar operaciones comerciales internacionales
- entender la función de la empresa multinacional, los problemas con que se enfrenta y el poder que tiene
- evaluar la función del entorno mundial con respecto a la pequeña empresa, los retos a que ésta debe hacer frente y las oportunidades que se plantean
- entender las repercusiones de la mundialización en los recursos humanos

1.6.1. Las organizaciones y su entorno internacional (antes 1.4.4)

- a) Importancia del comercio internacional
- b) Mundialización de los mercados
- c) Desarrollo de empresas multinacionales y transnacionales

1.6.2. Las operaciones comerciales internacionales: competencia en la economía mundial (antes 1.4.5)

- a) Factores internacionales que afectan a la evolución de la actividad comercial
- b) Función de las empresas transnacionales en la economía mundial, en particular el papel de los mercados financieros en la configuración de las decisiones de gestión de las empresas internacionales
 - i) la economía mundial en constante renovación
 - ii) diferencias nacionales en la economía y la cultura
 - iii) comercio e inversión transfronterizos
 - iv) comercio mundial y sistema monetario

- v) inversión extranjera directa
 - vi) integración económica regional
 - vii) mercado de divisas
- c) Decisiones en materia de gestión financiera internacional
- i) Métodos alternativos de financiar las importaciones y las exportaciones
 - ii) Funcionamiento de los mercados internacionales monetarios y de capitales y oportunidades que ofrecen a las empresas desde el punto de vista de la financiación e intermediación para la inversión de fondos
 - iii) Gestión de los recursos financieros dentro de un grupo de empresas, con inclusión de
 - los pagos entre empresas
 - la gestión de tesorería
 - la fijación de los precios de transferencia
 - la evaluación de los resultados de las empresas dentro de un grupo
 - el control financiero de un grupo de empresas
 - iv) Evaluación de las inversiones internacionales de capital mediante la aplicación de las técnicas pertinentes, y examen de las principales cuestiones del proceso de adopción de decisiones, con inclusión de:
 - los objetivos estratégicos
 - el principio del rendimiento en el país frente al rendimiento en el extranjero
 - la forma de las inversiones en el extranjero, incluida la utilización de sucursales en lugar de filiales
 - los diferentes métodos de financiar las inversiones en el extranjero
 - el efecto de la tributación sobre las decisiones de invertir en el extranjero
 - la repatriación del producto de las ventas, los beneficios y los gastos de las empresas operadoras extranjeras
 - el análisis de los riesgos políticos

1.6.3. La empresa internacional

- a) Dimensiones culturales

- b) Estructura organizativa
- c) Gestión y estructura de las empresas multinacionales

1.6.4. Cuestiones relativas a la gestión internacional de recursos humanos

- d) Mundialización y estrategia de recursos humanos
- e) Tratamiento de las diferencias interculturales
- f) Selección de empleados para misiones en el extranjero
- g) Capacitación y formación de empleados expatriados
- h) Evaluación y compensación de los empleados en misiones internacionales

2. TECNOLOGÍA DE LA INFORMACIÓN

2.1. Módulo sobre tecnología de la información (TI)

El objetivo de este módulo es lograr que los candidatos tengan conciencia de la contribución de los sistemas de información al logro de los objetivos y la satisfacción de las necesidades de la empresa y comprendan los procedimientos referentes al desarrollo, la introducción y la utilización de sistemas computadorizados. La cuestión ha de estudiarse desde la perspectiva de su utilidad y aplicación en la situación real de la empresa; la tecnología no debe considerarse un fin en sí misma. El módulo comienza por el material de análisis básico que el estudiante debe saber utilizar para entender las ideas que los clientes tienen de la tecnología de la información. Así pues, después de haber dominado las técnicas básicas del tratamiento electrónico de datos (es decir, la utilización de microordenadores y los programas informáticos básicos, tales como los programas de explotación y los programas de tratamiento de textos y hojas electrónicas de cálculo). El estudio de la tecnología de la información debe integrarse en la mayor medida posible en el estudio de los temas de los demás módulos, y no debe considerarse un curso independiente y completo de conocimientos técnicos. La materia que se describe en el presente módulo representa la esfera de conocimientos que han de aprenderse. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- describir los diferentes tipos de sistemas de información, con particular referencia a los sistemas financieros;
- entender en qué consiste la tecnología de la información, es decir, qué hacen las personas que trabajan en ese sector
- comprender cuáles son los puntos de interacción del contable con las esferas funcionales de la tecnología de la información, o sea, en qué momento los especialistas en esa tecnología necesitan la ayuda de los contables y, a la inversa, en qué sectores pueden serles de utilidad
- entender el trabajo con sistemas en gran escala, comprender su función en el proceso de adopción de decisiones y su relación con la organización

- *comprender los controles internos en los sistemas de procesamiento de datos*
- *describir y aplicar los principales instrumentos y técnicas del análisis, diseño y desarrollo de sistemas*
- *evaluar los resultados de los sistemas de información*
- *describir los sistemas de seguridad de los datos y aplicaciones, con sus consecuencias financieras*
- *describir los instrumentos disponibles para facilitar la gestión eficiente de los proyectos*
- *examinar los procedimientos que permiten llevar a cabo el mantenimiento de los sistemas con precisión y puntualidad*
- *entender los ciclos de modernización y sustitución*
- *comprender los problemas de la gestión de los recursos existentes, como el inventario informático, y cómo organizar los ciclos de mantenimiento de todo el equipo de la organización*
- *entender la importancia del comercio electrónico en el entorno empresarial actual y comprender cómo funciona, cuánto cuesta y qué cambios provoca en la empresa*
- *comprender las repercusiones de los cambios de configuración del equipo, de los programas informáticos, etc.*
- *entender la gestión de los conocimientos, en particular la gestión de los conocimientos de contabilidad*

2.1.1. Conceptos de la tecnología de la información para sistemas comerciales: estudio de la tecnología de la información en relación con las funciones de contabilidad

- a) Conceptos generales relativos a los sistemas
 - i) teoría de sistemas, objetivos de los sistemas y tipos de sistemas
 - ii) arquitecturas de los sistemas
 - iii) control y retroalimentación de los sistemas
 - iv) naturaleza, tipos y atributos de la información
 - v) función de la información en la empresa
- b) Empleo de la información por la administración: **Panorama general**

Teoría de la decisión

- i) procesamiento de la información sobre recursos humanos
- ii) procesamiento de transacciones en aplicaciones comerciales características
- iii) comunicación de la información
- iv) análisis financiero, apoyo a las decisiones, sistema de información para ejecutivos e inteligencia comercial
- v) sistemas de registro personal, presupuestación e información

e) ~~Equipo físico~~

d) ~~Programas de los sistemas~~

e) ~~Estrategia de los programas de aplicación~~

{Estos tres elementos se suprimen y se sustituyen por los componentes de análisis básico que aparecen a continuación. El detalle de los elementos suprimidos no figura aquí.}

c) Infraestructura y reglas de la tecnología de la información que se aplican a las funciones de contabilidad

i) equipo informático

○ **capacidades**

- **computadoras personales**
- **computadoras de escala intermedia y macrocomputadoras**
- **sistemas inalámbricos**

○ **ciclos de costo/sustitución**

ii) programas informáticos

- **capacidades de las aplicaciones y los sistemas operativos**
- **estrategia relativa a las aplicaciones informáticas**
- **sistemas integrados**
- **bases de datos**
- **naturaleza de la industria de la tecnología de la información y contratos relativos a sistemas de información**
- **programas informáticos (creación y mantenimiento)**

- **ciclos de costo/sustitución**

iii) telecom

- **costo**
- **capacidades**
- **ancho de banda**
- **sistemas inalámbricos**
- **proveedores**
- **entorno regulador**

iv) seguridad

v) privacidad

d) Funciones de los contables con respecto a la tecnología de la información

i) especificación de los tipos y características de

- **el equipo informático del usuario final**
- **los programas informáticos de aplicación**
- **la infraestructura de telecomunicaciones**

ii) interacción con los sistemas de información

- **a nivel de grupo**
- **a nivel individual**
- **en la especificación de los programas informáticos**
- **en las pruebas de aceptación de los programas informáticos**
- **en el mantenimiento de los programas informáticos**

iii) interacción con el personal técnico de tecnología de la información

iv) función en los comités de informática/tecnología de la información/sistemas de información

v) participación en decisiones estratégicas relativas a la tecnología de la información, tales como:

- **la asignación de recursos**
 - **equipo informático que se ha de adquirir**
 - **aplicaciones de las que se debe disponer**
 - **infraestructura que hay que instalar (telecom, intranet, extranet)**
 - **conveniencia de fabricar o de comprar el equipo y los programas informáticos**
 - **conveniencia de la subcontratación externa o la realización interna**
 - **automatización de las funciones comerciales**
 - **reestructuración del proceso comercial**
 - **adopción de nuevas tecnologías**
 - **utilización estratégica de la tecnología de la información**
- **subcontratación externa**
- **utilización estratégica de la tecnología de la información**

- e) Métodos de organización de datos y de acceso a éstos **(antes f)**
 - i) estructuras de los datos y organización de archivos
 - ii) métodos de acceso y mantenimiento
 - iii) tipos de ficheros de datos
 - iv) sistema de gestión de bases de datos
 - v) gestión de documentos
- f) Redes y transferencia de datos electrónicos **(antes g)**
 - i) elementos, configuración y diseño de redes
 - ii) aplicaciones de Internet, intranet y extranet
 - iii) dispositivos/programas informáticos para la comunicación y transmisión de datos
 - iv) comunicación de mensajes y documentos
 - v) gestión y control de operaciones
- g) Procesamiento de transacciones en aplicaciones comerciales características **(antes h)**

- i) fases del procesamiento de aplicación general
- ii) modelos de procesamiento
- iii) forma de procesar distintas clasificaciones de transacciones (por ejemplo, compras, ventas, etc.)
- iv) planificación y programación de la producción, con inclusión de ERP y el diseño CAD y CAM con ayuda de computadoras

2.1.2. Control interno en los sistemas comerciales computadorizados

- a) Objetivos del control
 - i) riesgos y peligros en los sistemas de información computadorizados
 - ii) efecto de la computadora en los controles del procesamiento
 - iii) efecto de la tecnología de la información en las organizaciones y los controles
 - iv) responsabilidad de los controles
 - v) efectividad y eficiencia de las operaciones
 - vi) confiabilidad de los informes financieros
 - vii) cumplimiento de las leyes y normas aplicables
 - viii) rentabilidad de los procedimientos de control
- b) Marcas de control
- c) El entorno del control
 - i) principios de la gestión y estilos de funcionamiento, planes y estructuras de organización, métodos de comunicación y métodos de control y sus efectos en el desarrollo de sistemas
 - ii) ~~metodología para el desarrollo de sistemas~~ (este elemento *se trata en detalle en la sección 2.1.3*)
 - iii) control de la selección, adquisición y desarrollo de sistemas
 - iv) control de la instalación de sistemas
 - v) control de los cambios de sistemas y de programas
- d) Evaluación de los riesgos
 - i) exposición al riesgo

- ii) probabilidad y consecuencias de la pérdida
- iii) estrategias preventivas, de detección y correctivas
- e) Actividades de control
 - i) función de los sistemas de contabilidad
 - ii) procedimientos de control administrativos y contables
 - iii) diseño del control
 - iv) ~~control de la integridad, privacidad y seguridad de los datos~~ {La privacidad y la seguridad serán fundamentales en el futuro. Es mejor tratar este tema junto con la seguridad.}
 - v) continuidad del procesamiento, planificación y control de la restauración en caso de incidentes
 - vi) procesamiento y operaciones de los sistemas de información **desde el punto de vista del control**
- f) Supervisión del cumplimiento de los controles - funciones de los usuarios de la administración, los auditores internos y los auditores externos

2.1.3. Normas y prácticas de desarrollo para sistemas comerciales

- a) ~~Función de la información en el diseño y comportamiento de la organización~~ (Todos los elementos de esta sección duplican los de otras secciones. El detalle de esos elementos se ha suprimido aquí.)
- b) ~~Técnicas de análisis y diseño de los sistemas~~ (Esta sección es un examen de cómo funciona internamente la tecnología de la información; el tema se trata en la sección de contabilidad del componente relativo a los sistemas de información de contabilidad.)
- c) ~~Adquisición de sistemas, fases cíclicas del desarrollo~~ {También este tema está elaborado desde el punto de vista de la tecnología de la información, no de la contabilidad. No es necesario tratarlo en detalle aquí. Se ha incluido en el nuevo módulo sobre los sistemas de información de contabilidad. El detalle de esta sección se ha suprimido aquí.}

2.1.3. Gestión de la adopción, aplicación y utilización de la tecnología de la información

- a) Consideraciones estratégicas en el desarrollo de tecnología de la información {Armonizar la estrategia de TI con la estrategia comercial; ello tiene repercusiones contables que deben tratarse como se indica en el módulo sobre sistemas de información de contabilidad.}

- i) planificación de sistemas de información sobre la base de los factores y criterios de éxito comercial
 - ii) elementos de los planes a largo plazo
 - iii) integración con objetivos comerciales y factores de éxito
 - iv) participación en la planificación estratégica
- b) Cuestiones administrativas
- i) Funciones de los puestos, organización y relaciones de presentación de informes del departamento de tecnología de la información
 - ii) **Contratación y formación de recursos humanos para los sistemas de información (servicio interno de TI, en contraposición a la adquisición de programas informáticos comerciales)**
- c) Control financiero de la tecnología de la información - presupuestación y control de costos
- d) Seguridad y copia de seguridad y restablecimiento—acceso, disponibilidad y continuidad {Duplicado en la sección sobre seguridad}**
- e) Cuestiones operacionales
- i) elaboración de las prioridades operacionales
 - ii) gestión de las operaciones informáticas
 - iii) gestión de la computación interinstitucional
- f) Gestión de la adquisición, el desarrollo y la aplicación de sistemas
- i) alternativas a la adquisición
 - ii) normas y controles aplicables a los proyectos de desarrollo de tecnología de la información
- g) Gestión del mantenimiento y cambio de sistemas - normas y controles
- h) Gestión de la computación para usuarios finales - función de los centros de información
- i) **Sistemas de cobro a los usuarios**

2.1.4. Gestión de la seguridad de la información

- a) Control de la integridad, privacidad y seguridad de los datos
- b) Importancia de la seguridad de la información

- c) Principios de seguridad de la información
- d) Formas óptimas de aplicar la seguridad de la información
- e) **Compromiso entre el costo y el grado de seguridad**

~~2.1.6. Inteligencia artificial, sistemas expertos, lógica confusa, etc. {Esta sección es la más fácil de eliminar. Trata de un tema del que la mayoría de los contables no se ocuparán con frecuencia y probablemente será la última prioridad de los países en desarrollo. Como máximo, podría dedicarse una hora a la definición de términos.}~~

2.1.5. Comercio electrónico

- a) Naturaleza del comercio electrónico
- b) Aplicaciones dentro de la empresa
- c) La extranet y sus aplicaciones a la gestión de las cadenas de abastecimiento con proveedores, vendedores y contratistas
- d) Internet y la worldwide web
- e) Comercialización de productos y servicios
- f) Transacciones, pagos y transferencias respecto de clientes externos
- g) Los servicios bancarios en línea **y su repercusión en la tesorería de la empresa**
- h) Intercambio de datos electrónicos financieros
- i) Cuestiones de seguridad relacionadas con el comercio electrónico

CONTABILIDAD, FINANZAS Y CONOCIMIENTOS AFINES

Esta sección sobre contabilidad, finanzas y conocimientos afines del plan de estudios se compone de diez módulos básicos obligatorios y siete optativos (avanzados). Toda institución ~~¿organización?~~ que adopte el modelo de plan de estudios deberá incluir los módulos obligatorios. En el proceso de elaboración del plan de estudios de la institución debería establecerse el requisito adicional de que se tomen como mínimo tres módulos de los siete optativos (avanzados). La selección de los módulos optativos deberá se acorde con 1) la misión y los objetivos de la institución, 2) el entorno con que ésta opera y 3) las necesidades de los estudiantes de especializarse en una de las ramas contables.

3. CONOCIMIENTOS BÁSICOS DE CONTABILIDAD, AUDITORÍA, IMPOSICIÓN FISCAL Y SECTORES RELACIONADOS CON LA CONTABILIDAD

3.1. Módulos sobre contabilidad básica

La finalidad de este módulo es proporcionar a los candidatos una comprensión básica de los principios y conceptos de la contabilidad, así como de su aplicabilidad y pertinencia en el contexto nacional, y capacitarles para que apliquen estos principios y conceptos a la preparación de información financiera y relacionada con las finanzas para cumplir obligaciones internas y externas. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *Esbozar la función y los principios de la contabilidad y la presentación de informes financieros*
 - ~~*Registrar, manejar y resumir datos contables identificar, cuantificar y comunicar los sucesos económicos y financieros que son objeto de tratamiento contable*~~
 - *Preparar estados financieros para empresas constituidas o no constituidas en sociedad de capital*
 - *Comentar la contabilidad de activos a largo plazo, activos a corto plazo (circulantes), pasivos, fondos de comercio, costos de investigación y desarrollo, contingencias, y sucesos acaecidos después del último balance general (estado de situación financiera)*
 - ~~*evaluar críticamente la función de la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad*~~
 - ~~*comprender y aplicar las normas internacionales de contabilidad que guarden relación con los temas del módulo establecidas por la Comisión de Normas Internacionales de Contabilidad*~~
 - ~~*interpretar y utilizar estados financieros, una vez preparados*~~
 - ~~*comunicar los resultados del proceso de auditoría financiera mediante estados financieros correctamente preparados*~~
 - ~~*interpretar y utilizar la información financiera para la adopción de decisiones comerciales*~~
 - ~~*entender la importancia del juicio y la ética profesionales al adoptar decisiones sobre la contabilidad y la presentación de informes financieros.*~~
- 3.1.1. ~~*Introducción a la contabilidad El pensamiento contable y los antecedentes teóricos de la contabilidad {Al ser el primer módulo sobre contabilidad, se presenta aquí una introducción básica de los asuntos profesionales, que se tratan a fondo en los módulos 3.2 y 3.3 y en el nuevo módulo optativo.}*~~
- a) ~~*Definición y aplicación de la contabilidad, y determinación de sus funciones, alcance y objetivos*~~

b) Distinción entre las diferentes ramas de la contabilidad (financiera, de gestión, etc.)

- c) El concepto clásico de administración
- d) La teneduría de libros por partida doble
- e) El sistema florentino de preparación de informes frente al veneciano
- f) El Código Savory y el Código de Comercio de Napoleón
- g) La revolución industrial y las empresas emisoras de acciones
- h) El advenimiento del impuesto sobre la renta y el conflicto con la contabilidad financiera
- i) Schmalenbach y los planes generales de cuentas

~~j) El auge del grupo de empresas y la necesidad de cuentas consolidadas~~

~~k) Variaciones de la contabilidad entre países~~

- ~~i) Por qué varían las prácticas de un país a otro incluso cuando se rigen por la misma serie de principios básicos~~
- ~~ii) Relación entre las leyes fiscales y los requisitos impuestos por los principios de contabilidad a las empresas en determinados países~~
- ~~iii) Diferencia del grado de desarrollo de los mercados de capital en los países y su efecto en el desarrollo y utilización de principios internacionales de contabilidad comúnmente aceptados~~

j) Formulación de la teoría de la contabilidad

k) Marcos conceptuales

l) Sistemas de investigación contable

~~l) Internacionalización de los mercados y presentación de informes~~

j) El auge del grupo de empresas y la necesidad de cuentas consolidadas

k) Variaciones de la contabilidad entre países

- i) Por qué varían las prácticas de un país a otro incluso cuando se rigen por la misma serie de principios básicos
- ii) Relación entre las leyes fiscales y los requisitos impuestos por los principios de contabilidad a las empresas en determinados países

iii) **Diferencias en el grado de desarrollo de los mercados de capital en los países y su efecto en la elaboración y utilización de principios internacionales de contabilidad comúnmente aceptados**

e) **Internacionalización de los mercados y presentación de informes**

3.1.2. Naturaleza de la profesión de contable

- a) Iniciativas italianas en el siglo XVI
- b) Orígenes de la profesión moderna a principios del siglo XIX
- c) Creación de los institutos registrados en Escocia e Inglaterra
- d) Desarrollo de órganos profesionales en el mundo de habla inglesa
- e) Evolución en Alemania y Francia en el siglo XX
- f) La dimensión internacional y las "cuatro grandes" empresas internacionales de contabilidad

3.1.3. Valores y ética profesionales básicos {Introducción básica aquí y tratamiento a fondo en los módulos 3.2 y 3.3 y en el nuevo módulo optativo}

- a) Reputación
- b) Integridad y debida diligencia
- c) Competencia
- d) Objetividad
- e) Relaciones con los clientes y confidencialidad
- f) Informes sobre comportamientos inadecuados
- g) Actividades ilegales
- h) Honorarios y remuneración
- i) Publicidad y anuncios
- j) Procedimientos disciplinarios

3.1.4. Instituciones Establecimiento de normas y reglamentación en la práctica contable

- l) Primeras fuentes de reglamentación
 - i)

- ii) **reglamentación pública de la práctica contable**
- iii) las comisiones nacionales de valores y **su efecto en las normas profesionales de la contabilidad papel en la elaboración de normas de contabilidad**
- iv) **elaboración de normas del sector privado para la práctica contable**
- m) Armonización internacional de la práctica contable
 - i) la Junta Internacional de Normas de Contabilidad (IASB) y sus Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)
 - ii) el Grupo de Trabajo Intergubernamental de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes de las Naciones Unidas

3.1.5. Conceptos y principios nacionales relativos a la preparación y presentación de estados financieros

- a) Naturaleza, principios y alcance de la contabilidad
- b) Naturaleza, principios y objetivos de los registros financieros y otros registros conexos de una organización
- c) Los usuarios de información financiera e información conexas y sus diversas necesidades
- d) Los supuestos en que se basan los estados financieros de carácter general
- e) Características cualitativas de los estados financieros
- f) Elementos de los estados financieros
- g) Criterios para el reconocimiento de los elementos de los estados financieros
- h) Medición de los elementos de los estados financieros
- i) Concepto de capital y conservación del capital
- j) Naturaleza, función e importancia de la teoría y los principios de la contabilidad
- k) Principios de los marcos conceptuales de contabilidad
- l) Normas de contabilidad comúnmente aceptadas
- m) Concepto y función de una presentación de estados financieros verídica e imparcial

3.1.C.6. La Junta Internacional de Normas de Contabilidad y las normas internacionales de información financiera

- a) **La Junta Internacional de Normas de Contabilidad y el proceso de elaboración de normas internacionales de información financiera (NIIF)**

~~b) Alcance y aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) y las NIIF~~

~~e) Utilización de las NIC y las NIIF por empresas, reguladores de valores y organismos gubernamentales~~

3.1.6. Identificación, medición y comunicación de las transacciones económicas y financieras en que se aplican NIC y NIIF ~~Registro, tramitación y resumen de datos de contabilidad~~

~~a) Teneduría de libros con una sola entrada~~

- a) Sistemas de teneduría de libros y contabilidad por partida doble
- b) Introducción a los sistemas de teneduría de libros manuales y electrónicos
- c) Clasificación de los gastos entre transacciones de capital y de ingresos
- d) Tratamiento contable de la publicación de información sobre las políticas de contabilidad ~~(incluidas las NIC)~~
- e) Tratamiento contable de los activos circulantes como dinero en efectivo y depósitos, cuentas por cobrar y pagos adelantados, cuentas incobrables y dudosas e inventarios o existencias ~~(incluidas NIC 1 y 2)~~
- f) Tratamiento contable de activos de larga vida (a largo plazo) como activos tangibles (fijos) y activos inmateriales (como clientela y costos de investigación y desarrollo), y depreciación y amortización de esos activos de larga vida ~~(incluidas NIC 4, 9, 16, 25, 27, 28 y 31)~~
- g) Valoración de inversiones en títulos de deuda o de participación en el capital e informes sobre ellas ~~(NIC 25)~~
- h) Tratamiento contable de pasivos circulantes y a largo plazo y de las reservas ~~(incluida NIC 13)~~
- i) Naturaleza, objeto y tratamiento contable del capital de los accionistas y las reservas
- j) Contabilidad de arrendamientos ~~(incluida NIC 17)~~
- k) Presentación de estados financieros ~~(incluidas NIC 1, 8, 22 y 27)~~
- l) Sucesos y contingencias posteriores al balance general ~~(incluida NIC 10)~~
- m) Mecanismos de confirmación y corrección en los sistemas de teneduría de libros y contabilidad, tales como las cuentas control, las conciliaciones bancarias y las cuentas transitorias, y la corrección de errores de registro

3.1.7. Preparación y presentación de estados financieros para empresas comerciales (cuando la situación de los precios es estable)

- a) Declaraciones de renta ~~(con inclusión de NIC 1, 4, 8, 9, 12, 14, 18, 24 y 33)~~
- b) Balances generales ~~(con inclusión de NIC 1, 2, 13, 14, 16, 17, 24, 25, 27, 28, 31 y 32)~~
- c) Estados de tesorería ~~(NIC 7)~~
- d) Declaraciones de valor añadido

3.1.8. Interpretación básica y utilización de los estados financieros

- a) Comparación de los conceptos de flujo de fondos y flujo de tesorería
- b) Cálculo, **interpretación y limitaciones** de las proporciones contables importantes a efectos del análisis de los estados financieros
- c) Evaluación y comunicación de la situación y las perspectivas financieras de una empresa sobre la base de determinadas proporciones y estados preparados
- d) Evaluación de la validez de la información disponible para el usuario

3.2. Módulo sobre contabilidad financiera

La finalidad de este módulo es que los candidatos adquieran un conocimiento y una comprensión sólidos de los principios y conceptos de contabilidad y puedan ~~empezar a~~ aplicar estos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *evaluar los marcos contables nacionales teóricos y de reglamentación y las normas internacionales de contabilidad*
- *preparar estados financieros y estados de tesorería, determinaciones de ingresos, balances, publicación de información financiera, conceptos relativos al valor temporal del dinero, activos circulantes (dinero en efectivo y cuentas por cobrar, inventarios), activos operacionales, inversiones, pasivo corriente, contingencias, bonos, pagarés, arrendamientos, contabilidad de impuestos sobre la renta, pensiones, planes de jubilación y previsión de los trabajadores, patrimonios netos, cambios contables, beneficios por acción*
- *analizar e interpretar información financiera y relacionada con las finanzas y elaborar informes para atender las necesidades de los usuarios internos y externos*
- **desarrollar un conocimiento profesional profundo de los conceptos contables básicos**

3.2.1. Marco teórico de la contabilidad - ~~aplicación de NIC y NIIF~~

- a) **Objetivos de los estados financieros**

b) Características cualitativas de la información financiera

c) Usuarios de los estados financieros y necesidad de información

- d) Usos contables
- e) Interpretación y aplicación de las teorías de la contabilidad en relación con:
 - i) la contabilización y determinación de ingresos
 - ii) la conservación del capital
 - iii) la valoración de activos y pasivos
- f) Reconocimiento contable de movimientos de activos, pasivos y capital en acciones
- g) Principios de contabilidad de ingresos y costos ~~(con inclusión de NIC 18, 19 y 23)~~

3.2.2. Preparación de distintos tipos de estados financieros y otras cuestiones especiales de contabilidad - aplicación de NIC y NFF

- a) Conversión de una empresa no constituida en sociedad de capital en una corporación
- b) Los conceptos de beneficios anteriores a la constitución, beneficios distribuibles y adquisición por la empresa de sus propias acciones
- c) Contabilidad de las empresas conjuntas y las empresas asociadas ~~(incluidas NIC 34)~~
- d) Presentación por las empresas de informes financieros provisionales (es decir, distintos de los de cierre del ejercicio)
- e) Contabilidad del valor razonable
- f) Contabilidad de instrumentos financieros, tales como documentos derivados y otros instrumentos de cobertura ~~(incluida NIC 32)~~
- g) Contabilidad de pasivos y costos ambientales
- h) Contabilidad de la asistencia estatal ~~(incluida NIC 20)~~
- i) Papel y función de las organizaciones especiales (nacionales/regionales) de establecimiento de normas

3.2.3. Preparación de estados financieros para distintos tipos de organizaciones

- a) Preparación de contabilidad a partir de información y registros incompletos
- b) Contabilidad de sociedades personalistas, incluida la contabilidad para la admisión de asociados, modificaciones del capital y las relaciones de compartición de beneficios y pérdidas y ajustes de retirada, disolución y fondos de comercio para los participantes

- c) Contabilidad de empresas unipersonales y de otras empresas no constituidas en sociedad de capital
- d) Contabilidad de empresas no constituidas en sociedad de capital, incluida la preparación de estados financieros y de otro tipo con fines internos y externos
- e) ~~Contabilidad y presentación de informes a gobiernos y otras organizaciones sin ánimo de lucro, incluida la contabilidad de "fondos"~~
- f) Principios básicos de la contabilidad de organizaciones sin fines de lucro
- g) Introducción a la contabilidad de sucursales y filiales extranjeras y contabilidad de moneda extranjera ~~(con inclusión de NIC 21, 27, 28 y 31)~~

3.2.4. *Conceptos avanzados de análisis y evaluación de la información financiera e información conexa - (armonizar con el módulo sobre financiación comercial)*

- a) Interpretación y análisis de estados financieros para conseguir indicaciones sobre los resultados comerciales
- b) Utilización de computadoras para el análisis financiero
- c) Evaluación de las deficiencias de información en los estados financieros
- d) Valoración comercial

3.2.5. *Comunicación de información a los usuarios: preparación de informes para satisfacer las necesidades de los usuarios internos y externos, ilustrados con las apropiadas cuentas y estados financieros, que contengan la información y las explicaciones necesarias*

- a) Resultados de las operaciones y estado de los negocios
- b) Resultados proyectados
- c) Políticas y prácticas de contabilidad aplicadas
- d) Principal supuesto sobre el que se basan los informes
- e) Diferencias importantes con las NIC y las NIIF y las normas nacionales, y supuestos y políticas
- f) Presentación gráfica de los datos financieros destinados a los usuarios, incluido el empleo de gráficos realizados con computadora

3.3. Módulo sobre contabilidad financiera avanzada

El objetivo de este módulo es que los candidatos se ejerciten en utilizar los criterios y técnicas de contabilidad que ha de dominar un contable profesional y aprendan a evaluar las novedades del momento o las nuevas prácticas contables y a elaborar respuestas a ellas. Las instituciones

pueden añadir a este módulo cualesquiera requisitos legales y/o de presentación de informes financieros especiales que se apliquen a su entorno. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- ~~demostrar capacidad para trabajar en el marco profesional y ético de la profesión contable~~
- *interpretar, aplicar y evaluar críticamente ~~(determinadas normas internacionales de contabilidad)~~ las nuevas cuestiones contables y los proyectos presentados para obtener comentarios*
- *comprender, aplicar y evaluar críticamente las cuestiones teóricas y prácticas relacionadas con la identificación, determinación y comunicación de activos no monetarios tangibles e inmatrimoniales, activos monetarios y pasivos*
- *analizar e interpretar estados financieros y otra información conexas*
- *preparar informes de grupos de empresas y estados financieros consolidados*
- ~~realizar y evaluar esquemas de reorganización financiera para determinadas situaciones~~
- ~~explicar los principales aspectos de las disoluciones y liquidaciones de empresas~~
- ~~explicar las integraciones de empresas (adquisiciones, ventas y reunión de intereses)~~
- *desarrollar una valoración crítica de las funciones de la contabilidad y la información financieras y perfeccionar las técnicas contables prácticas y analíticas*
- *entender la teoría en que se basan las prácticas contables financieras y aplicarla al estudio de la reglamentación contable*
- *evaluar críticamente y aplicar las normas contables pertinentes mediante un estudio de las prácticas contables convencionales y alternativas*

3.3.1. Actividades profesionales de los contables: **aplicación de NIC y NIIF**

- a) Evaluar críticamente y valorar los cambios propuestos, y promover cambios en
 - i) las teorías y principios de la contabilidad
 - ii) los conceptos
 - iii) **la NIIF**, las NIC, los proyectos para comentarios de NIC y otras publicaciones de la IASB
- b) Supervisar y evaluar
 - i) cuestiones internacionales y jurisprudencia

- ii) cuestiones éticas

3.3.2. Cuentas (consolidadas) de grupos

- a) Concepto de cuentas de grupos
- b) Principios generales de la preparación de cuentas de grupos **(incluidas las NIC 22, 24 y 27)**
- c) Eliminaciones entre empresas en la preparación de cuentas de grupos
- d) Sistemas de conversión para preparar cuentas de grupos de entidades cuyas cuentas están expresadas en más de una moneda
- e) Otros métodos de contabilidad de grupos de empresas
 - i) método de contabilidad patrimonial
 - ii) método de consolidación proporcional
- f) Instrumentos financieros, tales como documentos derivados y otros instrumentos de cobertura
- g) Empleo de computadoras para preparar, combinar y consolidar de grupos de cuentas

3.3.3. Evaluación de las deficiencias y limitaciones de la información contenida en estados y análisis financieros (antes 3.3.6)

3.3.4. Temas especiales relativos a los requisitos legales locales de presentación de información financiera o a cuestiones peculiares del entorno

3.4. Módulo sobre contabilidad de gestión - conceptos básicos

~~El objetivo de este módulo es proporcionar una base sólida en técnicas cuantitativas y métodos para el cálculo de los costos aplicables al comercio y la contabilidad.~~

El objetivo de este módulo es generar información contable que facilite en todos los niveles las decisiones de la administración para asignar eficiente y eficazmente los escasos recursos económicos, humanos y financieros de la organización. Este objetivo se logrará mediante una comprensión a fondo de cómo se utiliza la información generada. Por lo tanto, el contenido y la ejecución de los métodos y técnicas de contabilidad de gestión y de costos se enseñan en el contexto de los procesos de adopción de decisiones. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- examinar la función de la contabilidad de costos y de gestión y el análisis cuantitativo dentro de la organización
- **analizar y resolver diferentes tipos de problemas de adopción de decisiones respecto de la contabilidad de gestión aplicando diversas técnicas y métodos de contabilidad y gestión**

- *emplear diversas clasificaciones para analizar los costos dentro de la organización*
- *describir y aplicar los principios relativos al cálculo de los costos de las distintas aportaciones de recursos a una empresa*
- *hacer demostraciones de métodos para calcular el costo de los productos que sean adecuados a una diversidad de empresas distintas*
- *ilustrar y evaluar métodos para calcular los costos de absorción y los costos marginales así como otros métodos y técnicas de contabilidad de los costos de gestión*
- ***describir, ilustrar y comentar el empleo en la planificación y el control del cálculo de costos estándar, la presupuestación y el análisis de varianzas - (antes 3.5)***

3.4.1. Información de base

- a) Importancia del conocimiento de los procesos comerciales y sus implicaciones tecnológicas
- b) Función de las técnicas cuantitativas en la solución de problemas
- c) Valor de la información cualitativa y cuantitativa en la adopción de decisiones
- d) Interpretación de los resultados de las operaciones y evaluación del efecto de las decisiones óptimas
- e) Ventajas de los programas informáticos (por ejemplo hojas electrónicas y conjuntos de programas estadísticos) para procesar datos numéricos
- f) Importancia de la comunicación eficaz para los usuarios de la información

3.4.2. El marco de contabilidad de costos y de gestión

- a) La contabilidad de costos y de gestión en comparación con la contabilidad financiera: su finalidad, la función de la contabilidad de costos como parte del sistema de información de gestión, y la necesidad de información tanto financiera como no financiera
- b) Conceptos y terminología relativos a la clasificación de costos, tales como:
 - i) costos directos e indirectos
 - ii) costos fijos y variables
 - iii) costos del período y del producto
 - iv) costos controlables y no controlables
 - v) costos evitables y no evitables

- vi) costos no recuperables
- vii) costos presupuestados, estándar y reales; comparaciones y análisis
- c) Empleo de funciones lineales, curvilíneas y de escalón y forma de utilizar los cálculos para analizar el comportamiento de los costos
- d) Los conceptos de unidades de costos, centros de costos y centros de beneficios
- e) Describir, ilustrar y comentar el empleo en la planificación, el control del cálculo de costos estándar, la presupuestación y el análisis de varianzas
- f) Diferencia entre los sistemas de costo integral y costo marginal

3.4.3. Determinación de los costos: cálculo de costos de las aportaciones de recursos

- a) Materiales
 - i) contabilidad de los movimientos de existencias (inventario)
 - ii) determinación de las cantidades óptimas de compra
 - iii) determinación del precio de los materiales
 - iv) determinación de la contabilidad de pérdidas de existencias
- b) Trabajo
 - i) diferencia entre trabajo directo e indirecto
 - ii) tipos de métodos para la remuneración del trabajo
 - iii) cálculos e interpretaciones de la eficiencia laboral
 - iv) costos laborales (registro)
 - v) cálculo e interpretación de las tasas de rotación de la mano de obra
- c) Gastos generales:
 - i) análisis de los gastos generales
 - ii) distribución y absorción de los gastos generales, incluidos los servicios recíprocos
 - iii) contabilidad de los costos cargados en exceso o en defecto

3.4.4. Métodos de cálculo de costos: el cálculo de costos de los productos

- a) Métodos de cálculo de costos por órdenes de trabajo, lotes y contratos

- i) características de cada método
 - ii) contabilidad de los costos directos e indirectos, incluidos los costos del tratamiento de desperdicios o residuos y de rectificación
 - iii) cálculo de los beneficios derivados de contratos parcialmente terminados
- b) Método de cálculo de los costos de proceso
- i) características del método de cálculo de los costos de proceso
 - ii) determinación y empleo de las unidades de costo adecuadas
 - iii) valoración de las transferencias de procesos y de trabajos pendientes utilizando unidades equivalentes de producción y aplicando el principio PEPS y los métodos de cálculo del costo medio
 - iv) contabilidad de pérdidas y ganancias normales y anormales, productos conjuntos y subproductos
- c) Cálculo de los costos de explotación o servicio
- i) alcance del cálculo de los costos de explotación o servicio
 - ii) determinación de las unidades de costo adecuadas
 - iii) consideraciones relativas a la recaudación, la clasificación y la comprobación de los costos

d) El cálculo de los costos estándar

3.4.5. Fijación de precios de bienes y servicios

- a) Fijación de precios indicativos y mínimos
- b) Relación entre el precio y la demanda
- c) Fijación de los precios de pedidos especiales y de productos de corta duración
- d) Fijación de precios de transferencia entre departamentos de un grupo
- e) Fijación de precios en las empresas de servicios
- f) Fijación de precios de los servicios internos

3.4.6. Sistemas de cálculo de costos: cálculo de los costos marginales contrastados con los de absorción

- a) Concepto de contribución de los beneficios

- b) Diferencia entre el cálculo de costos marginales y el cálculo de costos de absorción
- c) Contabilidad de los costos marginales: contabilidad de los costos de proceso en un sistema de cálculo de costos marginales
- d) Análisis de costo-volumen-beneficio: comprensión de los conceptos de punto de equilibrio y margen de seguridad

3.4.7. *Métodos de contabilidad de costos y de gestión {introducción; el tema se trata a fondo en el modelo 3.5}*

- a) Control de costos (distinto a la determinación de costos); control de desperdicios, residuos, desechos y partes defectuosas
- b) Determinación y asignación o prorrateo de costos de actividades y productos mediante el empleo de los conceptos, métodos y técnicas apropiados para:
 - i) el cálculo de los costos de absorción
 - ii) el cálculo de los costos marginales
 - iii) el cálculo de los costos de oportunidad
- c) Cálculo de los costos basados en la actividad; utilización de factores de costos y actividades
- d) Otros sistemas y modelos de gestión de existencias (inventarios), como la gestión de la calidad total, el sistema "justo a tiempo", la cantidad económica de compras, etc.
- e) Examen y aplicación de la información necesaria en relación con
 - i) el cálculo de costos de productos y servicios
 - ii) la preparación de planes
 - iii) la supervisión y el control de los resultados
 - iv) las necesidades de adopción de decisiones
- f) **Pertinencia, costos y proceso de adopción de decisiones**
- g) Reducción de costos: técnicas tales como el estudio del trabajo, estudios de desplazamientos y tiempos y análisis de valores

3.4.8. *El presupuesto como instrumento para la adopción de decisiones (antes módulo 3.5)*

a) Presupuestos generales

b) Presupuestos flexibles y análisis de las varianzas

3.4.9. Información destinada a la preparación de presupuestos, la planificación y el control (antes 3.5.1)

- a) **Objetivos y conceptos de los sistemas presupuestarios**
 - i) **la presupuestación como actividad de fines múltiples**
 - ii) **la presupuestación y las influencias comportamentales**
 - iii) **ayudas cuantitativas en la preparación de presupuestos: teoría y práctica de la curva de aprendizaje; factores limitativos y programación lineal**
 - iv) **presupuestación basada en las actividades**
 - v) **la teoría del control y la presupuestación**
 - vi) **La incertidumbre y la presupuestación**
 - vii) **determinación de la pertinencia, los puntos fuertes y débiles de la presupuestación y el control presupuestario**
- b) **Tipos de sistemas presupuestarios: presupuestos fijos y flexibles, presupuesto de base cero, y presupuestación incremental, periódica y continua**
- c) **Elaboración y aplicación de sistemas presupuestarios: presupuestos funcionales y subsidiarios y presupuestos generales, incluidos los presupuestos de caja**
- d) **Supervisión y control de los resultados; cálculo de las varianzas; determinación de las causas de las varianzas**
- e) **Presupuestos a corto plazo frente a presupuestos a largo plazo**
- f) **Ayudas cuantitativas para la preparación de presupuestos: regresión por mínimos cuadrados; diagrama de dispersión con correlación; previsión con regresión; conceptos de series cronológicas y estacionalidad para el análisis de los datos relacionados con el tiempo**

3.4.10. Cálculo de costos estándar (trasladado de 3.5.2)

- a) **Usos y limitaciones de los métodos de cálculo de costos estándar**
- b) **Determinación de estándar**
- c) **Identificación y cálculo de las varianzas: varianzas de las ventas (incluidas la cantidad y la combinación de componentes); varianzas de los costos (con inclusión de la combinación de componentes y el rendimiento); costos de absorción y marginales**
- d) **Identificación de las varianzas significativas y la relación entre ellas**
- e) **Usos de las varianzas de planificación y funcionamiento**

- f) **Tendencias, importancia relativa y controlabilidad de las varianzas**
- g) **Incertidumbre y análisis de las varianzas**
- h) **Determinación de la pertinencia, ventajas y deficiencias del cálculo de costos estándar y análisis de varianzas a efectos de rendimiento y control**

3.5. Módulo de imposición fiscal

El objetivo de este módulo es establecer una diferencia entre la contabilidad fiscal y financiera y presentar el mecanismo de los impuestos principales, en particular los impuestos sobre las sociedades, los impuestos personales y los impuestos sobre el valor añadido, según el caso, particularmente aquellos con un fundamento sólido en los ámbitos básicos de la tributación con los que el candidato puede enfrentarse en la práctica durante la primera fase de sus actividades profesionales, y dotarle de los medios para solucionar en el futuro problemas no estructurados. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- **diferenciar la contabilidad financiera de la fiscal**
- *comentar el funcionamiento del sistema fiscal de su país*
- *calcular los impuestos sobre la renta que tienen que pagar las empresas individuales y las no constituidas en sociedades de capital*
- *calcular las obligaciones tributarias de las sociedades*
- *conocer las consecuencias de todos los principales impuestos sobre las operaciones de las personas, las sociedades personalistas y las corporaciones*
- *aplicar esos conocimientos a situaciones prácticas que entrañen el cálculo, la explicación y el examen de dichos impuestos y el asesoramiento al respecto*
- *entender la importancia de la imposición fiscal en la planificación y adopción de decisiones en materia financiera a nivel personal y empresarial*
- *demostrar que conoce la reglamentación fiscal nacional y asesorar debidamente a las personas en lo referente a inversiones*
- *determinar las posibilidades de reducir al mínimo los impuestos, haciendo pleno uso de las opciones, exoneraciones y otras formas de deducción existentes*

3.5.1. Panorama general del sistema fiscal nacional

- a) **Teoría y origen de la tributación y relación entre la administración pública de los recursos nacionales y la tributación**
- b) Estructura y procedimientos de la administración fiscal nacional, regional y local
- c) Deberes y facultades de la administración fiscal y ordenamiento jurídico de la nación

- d) Determinación de la base imponible, fechas de vencimiento, intereses por pagos atrasados y devolución de pagos efectuados
- e) Fuentes de información fiscal: leyes, jurisprudencia, reglamentos y otras fuentes
- f) Solución de controversias fiscales

3.5.2. *Tributación de empresas no constituidas en sociedades de capital* (antes 3.6.3)

- a) Principios y alcance de las leyes sobre imposición a las sociedades
- b) Cálculo de las obligaciones tributarias
- c) Reglamentos especiales aplicables a grupos de empresas
- d) Minimización y aplazamiento de las obligaciones tributarias
- e) Compra y venta de acciones propias de la empresa
- f) Efectos fiscales de la adquisición y venta de empresas

3.5.3. *Impuestos sobre la plusvalía* (antes 3.6.5)

3.5.4. *Impuestos directos locales, con inclusión de los impuestos sobre bienes muebles y otros bienes* (antes 3.6.7)

3.5.5. *Planificación fiscal y aplicación de las medidas adecuadas de planificación fiscal* (antes 3.6.12)

3.5.6. *Utilización de computadoras para la planificación fiscal y la preparación de declaraciones de impuestos* (antes 3.6.13)

3.5.7. *Consideraciones éticas - la elusión de impuestos y la minimización de las obligaciones tributarias frente a la evasión fiscal* (antes 3.6.14)

3.5.8. *Otros impuestos, como el impuesto sobre el consumo y el impuesto de tránsito* - C/E

3.5.9. *Planes de seguros nacionales* - C/E

3.5.10. *Planes de seguridad social* - C/E

3.5.11. *Planes de imposición sobre el valor añadido* - C/E (antes 3.6.4)

3.6. Módulo sobre sistemas de información de contabilidad

El objetivo de este módulo es adoptar una perspectiva actualizada de los sistemas de información de contabilidad, incorporando una versión de un sistema de contabilidad en tiempo real eficiente. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- **Entender las organizaciones -sus actividades y procesos- y las necesidades de información de las partes directamente interesadas**
- **Comprender los procesos y disciplinas asociados al diseño y control de los sistemas de información de contabilidad**
- **Conocer y comprender los procedimientos de control y evaluación del riesgo de la información**
- **Conocer los recursos disponibles para crear un sistema de información de contabilidad en tiempo real**
- **Saber cotejar y presentar la información de manera oportuna y eficaz**
- **Demostrar que conocen los distintos procesos contables y comerciales en el contexto de los sistemas de información**
- **Comentar y aplicar los principios del diseño de sistemas comerciales**

Nota: Armonizar el contenido con los elementos pertinentes de los módulos sobre tecnología de la información y sobre la auditoría

3.6.1. Introducción a los sistemas de información de contabilidad

- Examen de los sistemas de contabilidad manual**
- Los sistemas de información de contabilidad tradicionales**
- Conceptos de datos**
- Diseño de sistemas comerciales**

3.6.2. Normas y prácticas de desarrollo de sistemas de información de contabilidad

- Función de la información en el diseño y comportamiento de la organización**
 - bases de datos y sus sistemas de gestión**
 - ciclo vital del desarrollo de sistemas**
 - riesgos: económicos, técnicos, operacionales y de comportamiento**
 - controles**
- Técnicas de análisis y diseño de sistemas**
 - determinación de las necesidades de información**
 - documentación del análisis y los requisitos**

- iii) **diseño del sistema**
- c) **Adquisición de sistemas, fases cíclicas de desarrollo, tareas y prácticas, y mantenimiento del control de los procesos de desarrollo de sistemas**
 - i) **investigación y estudios de viabilidad**
 - ii) **análisis de las necesidades y diseño inicial**
 - iii) **especificación detallada del diseño y documentación**
 - iv) **evaluación, adquisición y desarrollo de equipos informáticos**
 - v) **evaluación, adquisición y desarrollo de programas informáticos**
 - vi) **selección de un proveedor de servicios de Internet**
 - vii) **contratos de equipos informáticos y licencias de programas informáticos**
 - viii) **instalación y puesta en funcionamiento del sistema**
 - ix) **pruebas (verificación del sistema)**
 - x) **procedimientos y capacitación del usuario**
 - xi) **diseño de los procedimientos de control del usuario y del operador**
 - xii) **pruebas (validación del sistema)**
 - xiii) **conversión y puesta en marcha del sistema**
 - xiv) **examen posterior a la puesta en aplicación**
 - xv) **mantenimiento de los equipos y programas informáticos**
 - xvi) **documentación del sistema y manuales de funcionamiento**

3.6.3. Cuestiones relativas al diseño de sistemas de contabilidad

- a) **Adquisición del sistema**
- b) **Técnicas/sistemas básicos de elaboración de diagramas de flujo**
- c) **Procesamiento de archivos**
- d) **Archivos centrales**
- e) **Archivos de movimientos**
- f) **Presentación de informes periódicos**

g) Problemas del enfoque tradicional

3.6.4. Controles internos y de sistemas

- a) Marcos para el control interno**
- b) Técnicas de control interno específicas**
- c) Cuestiones relativas al control**

3.6.5. El criterio de almacenamiento en bases de datos

- a) Introducción a las bases de datos**
- b) Conceptos fundamentales/relaciones con la empresa y diagramas de flujo de datos**
- c) Conceptos fundamentales del acceso a las bases de datos**
- d) Acceso aleatorio en línea**
- e) Datos compartidos (utilización de estructuras de datos comunes) y flexibilidad del sistema**
- f) Almacenamiento eficaz y fiable**
- g) El concepto de sistema de gestión de la base de datos relacional (RDBMS)**

3.6.6. El modelo del ciclo de vida del desarrollo de sistemas

- a) Métodos e instrumentos para el diseño de sistemas**
- b) Ingeniería de sistemas asistida por computadoras**

3.6.7. Programas informáticos comerciales

3.6.8. Gestión del cambio - cuestiones relativas al comportamiento

3.7. Módulo sobre derecho mercantil y de las empresas

El objetivo de este módulo es examinar el entorno jurídico y ético de la actividad comercial. El módulo permite entender el marco jurídico general del país en que operan los contables profesionales, lo que abarca el derecho civil, el derecho laboral, el derecho penal (en relación con las actividades comerciales), el derecho extracontractual, los contratos, la legislación sobre garantías, la responsabilidad por los productos, la reglamentación gubernamental y la propiedad, y la ética y la responsabilidad social. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *especificar las principales fuentes de derecho del país;*

- *explicar de qué manera se aplican las leyes y se crean normas jurídicas en el ordenamiento jurídico;*
- *describir las diversas leyes que se aplican a la labor de los contables profesionales;*
- *explicar los principios generales del derecho contractual del país;*
- *especificar las principales características de los contratos de compraventa de mercancías;*
- *comentar los principales principios legislativos y de derecho común o civil que rigen las relaciones laborales;*
- *saber cómo se crean empresas y distinguir entre los distintos tipos de empresas;*
- *describir la financiación de empresas, con inclusión del capital en acciones y en préstamo;*
- *explicar el papel que desempeñan los administradores, empleados, auditores y juntas en la gestión y administración de la empresa;*
- *especificar los principales órganos reguladores externos del país que guardan relación directa con las operaciones de la empresa.*

3.7.1. Los conceptos jurídicos generales de derechos y obligaciones exigibles

3.7.2. Tipos de leyes

- a) Leyes constitucionales
- b) Leyes y reglamentos administrativos
- c) Leyes penales
- d) Leyes civiles
- e) Leyes fiscales
- f) Leyes mercantiles (del comercio) con inclusión de las leyes sobre créditos

g) — Leyes de sociedades

h) — Leyes laborales y sociales

- g) Leyes sobre insolvencia y quiebra

3.7.3. El ordenamiento jurídico nacional

- a) Sistema de tribunales y administración de justicia
- b) Jurisprudencia y/o leyes y reglamentos que afectan a las empresas

- c) Precedentes e interpretación de la ley
- d) Controversias e intervención de expertos

3.7.4. Naturaleza, finalidad, alcance y principios fundamentales de las leyes, directivas y jurisprudencia nacionales

3.7.5. Principios generales del derecho contractual

- a) Formación de los contratos
- b) Contenido y términos de los contratos, incluidas las cláusulas de exclusión
- c) Cumplimiento del contrato
- d) Recursos contra el incumplimiento de los términos del contrato

3.7.6. Contratos de venta de bienes

- a) Términos implícitos y explícitos
- b) Transferencia de la propiedad
- c) Ejecución de los contratos
- d) Recursos

3.7.7. Contratos de trabajo

- a) Contratos de servicios y para la obtención de servicios
- b) Despido injusto e improcedente
- c) Reducciones de personal
- d) Recursos de los empleados

3.7.8. Naturaleza de las sociedades de responsabilidad limitada

- a) Diferencia entre las sociedades de responsabilidad limitada y las personalistas**
- b) Ventajas y consecuencias de la constitución de una sociedad de responsabilidad limitada**

3.7.9. Derecho de sociedades

- a) Creación de una sociedad y naturaleza de su constitución
- b) Trámites; función del encargado del Registro Mercantil

- c) Registro de acciones, administradores y acciones de los administradores
- d) Capacidad de la sociedad para contratar
- e) Libros, registros y declaraciones que la ley exige a la sociedad

3.7.10. Capital y financiación de las sociedades

- a) **Capital en acciones**
 - i) **emisión y cesión de acciones**
 - ii) **adquisición y rescate de acciones**
 - iii) **dividendos**
 - iv) **gravámenes impuestos al capital de una sociedad**
- b) **Capital en préstamo**
 - i) **capacidad de endeudamiento**
 - ii) **tipos de obligaciones y su creación**
 - iii) **gastos de la sociedad por concepto de préstamos**
 - iv) **registro de préstamos**
 - v) **recursos de los acreedores**

3.7.11. Gestión y administración de empresas (trasladado al módulo optativo)

- a) ~~**Directores de empresa**~~
 - i) ~~**nombramiento y terminación de las funciones**~~
 - ii) ~~**deberes y facultades**~~
 - iii) ~~**capacidad contractual de los directores**~~
 - iv) ~~**préstamos entre la empresa y los directores acordados por éstos**~~
 - v) ~~**recursos de los accionistas**~~
- b) ~~**Empleados de la empresa: títulos y obligaciones**~~
- e) ~~**Diferencias entre los derechos y las obligaciones de los empleados y los directores**~~
- d) ~~**Secretario de la empresa: nombramiento, función y deberes**~~

~~e) Accionistas: control de la mayoría y derechos de las minorías~~

~~d) Auditores externos:~~

~~i) nombramiento de auditores y posibilidad de nuevo nombramiento~~

~~ii) remoción, dimisión y sustitución de auditores~~

~~iii) deberes y obligaciones~~

~~e) Reuniones oficiales de la empresa~~

~~f) Órganos nacionales con potestad normativa sobre las empresas:~~

~~i) sobre todas las empresas~~

~~ii) sobre las empresas de propiedad pública, incluidas las sociedades de operaciones con valores mobiliarios y las sociedades de cambio~~

~~i) Legislación laboral y contratos sindicales~~

~~3.7.12. Leyes sobre la insolvencia; procedimientos para la declaración de insolvencia en las leyes correspondientes; derechos de los acreedores y otras partes interesadas (Trasladado a módulos optativos)~~

~~3.7.13. Leyes de asociaciones como clubes y sociedades para realizar determinadas actividades; derechos y deberes de los miembros y socios de tales asociaciones; derechos de terceros; normas que rigen los estados financieros y los prospectos (Trasladado a módulos optativos)~~

~~3.7.11. Otras cuestiones jurídicas~~

~~a) Responsabilidad por los productos~~

~~b) Propiedad intelectual~~

~~c) Derechos de terceros~~

~~d) Bienes muebles~~

~~3.7.12. Ética comercial~~

3.8. Módulo sobre los principios fundamentales de la garantía y la auditoría

La finalidad de este módulo es enseñar a los candidatos cuáles son la naturaleza y los objetivos de las auditorías, así como la práctica general de éstas y de otros servicios de garantías. En él se presentan los conceptos básicos de la auditoría/garantía continua y se exponen la naturaleza de la garantía, los principios básicos de la auditoría continua, las arquitecturas, la detección de problemas y los procesos de garantía. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- **demostrar que conocen el entorno jurídico y profesional en el que opera la organización**
- explicar la naturaleza, finalidad y alcance de las auditorías de estados financieros
- determinar si se han cumplido las leyes y reglamentos nacionales
- evaluar los marcos teóricos y normativos de las auditorías nacionales y las normas internacionales aplicables a las auditorías
- examinar el carácter ético de una auditoría **y la función del auditor profesional en el entorno comercial actual**
- entender los conceptos de gestión empresarial y la función de los auditores internos y externos
- **demostrar que conocen los** ~~describir~~ procedimientos seguidos en la planificación de una auditoría
- examinar la naturaleza de los controles internos, los procedimientos necesarios para evaluar el riesgo relacionado con el control y la utilización de pruebas de control
- **demostrar que conocen el proceso de auditoría y la naturaleza de las pruebas de las auditorías, y** explicar los métodos para reunir y evaluar las **pruebas** de las auditorías, **y presentar la información**
- demostrar la capacidad de aplicar técnicas de auditoría
- ~~explicar la naturaleza de las muestras en las auditorías~~
- ~~realizar pruebas sustantivas sobre las clasificaciones de partidas en el balance general~~
- conocer otras etapas básicas en la realización de auditorías, **con inclusión de la selección y presentación eficaces de la información y de los informes de auditoría**
- **demostrar que conocen los conceptos de la auditoría tanto en el entorno manual como en el computadorizado**
- **explicar la naturaleza, el alcance, la función y los objetivos de las auditorías internas**

3.8.1. Naturaleza, finalidad y alcance de las auditorías

- a) Evolución histórica de la auditoría
- b) Base ética de la auditoría
- c) Conceptos de rendición de cuentas, administración y representación

- d) Concepto social de la auditoría y evolución de su función

3.8.2. Marco normativo de las auditorías y normas internacionales sobre auditoría

- a) Normas de auditoría: su naturaleza, finalidad, alcance y evolución
- b) Órganos nacionales que establecen normas y orientaciones sobre auditorías - su función y responsabilidades
- c) Legislación nacional aplicable a los auditores - función del gobierno en relación con los auditores y obligación de los auditores de atenerse a las leyes y reglamentos nacionales en las auditorías de estados financieros
- d) Supervisión y control nacionales de auditores
- e) Función de la Federación Internacional de Contables
- f) Normas Internacionales de Auditoría: su naturaleza, finalidad, alcance y evolución
- g) Marco conceptual de las Normas Internacionales de Auditoría
- h) Relación entre las Normas Internacionales de Auditoría y las normas nacionales de auditoría
- i) Función de las partes en relación con la auditoría y cuestiones de gestión empresarial, incluidos los órganos normativos y de ejecución, la administración, los auditores internos y el comité de auditoría del consejo de administración de la empresa

3.8.3. Principios y conceptos fundamentales de la auditoría

- a) Nombramiento de auditores
- b) Función y obligaciones de los gestores en una auditoría y carta de compromiso de auditoría
- c) Independencia, objetividad e integridad del auditor
- d) Confidencialidad
- e) Pruebas y documentos de la auditoría
- f) Debida diligencia, conocimientos especializados y competencia
- g) Riesgos de la auditoría
- h) Importancia relativa y juicio
- i) Formulación de la opinión del auditor
- j) Presentación de informes de auditoría como medio de comunicación

- k) Planificación y supervisión de la auditoría
- l) Control y revisión de la calidad

3.8.4. Marco de la auditoría

- a) Aplicación de los principios y conceptos fundamentales de la auditoría
- b) Requisitos de la normativa empresarial nacional en materia de auditoría
- c) Aplicación de las normas nacionales de auditoría comúnmente aceptadas
- d) Aplicación de las Normas Internacionales de Auditoría y de las declaraciones de prácticas internacionales en auditoría
- e) Códigos éticos nacionales de conducta de los auditores profesionales y Código Internacional de Ética de la Federación Internacional de Contables
- f) Obligación de los auditores y de los gestores de detectar y notificar fraudes, errores y actos ilícitos
- g) Consideraciones éticas relativas al compromiso de los clientes de la auditoría y a su continuidad
- h) Comunicaciones con los auditores precedentes
- i) Renuncia a los compromisos profesionales y elementos que influyen en esas decisiones
- j) Preparación, redacción y revisión de cartas de compromiso de auditoría
- k) Funciones del consejo de administración, los comités de auditoría y el jefe de finanzas**

3.8.5. Evaluación y planificación de auditorías

- a) Establecimiento de objetivos, alcance y aspectos críticos de las auditorías
- b) Importancia del conocimiento de las actividades mercantiles y otras operaciones de la entidad objeto de auditoría
- c) Elaboración del plan de auditoría para conseguir esos objetivos
- d) Realización, delegación, supervisión y revisión de los trabajos de auditoría realizados
- e) Identificación de las fuentes de las pruebas y relación de éstas con los objetivos esenciales de la auditoría
- f) Utilización en la auditoría de estimaciones de la administración

- g) Establecimiento de niveles de importancia relativa, muestreos estadísticos y tamaños de las muestras
- h) Determinación de las esferas de riesgo de las auditorías y examen de los riesgos inherentes y de los relativos al control y la detección
- i) Análisis de la coherencia de la información financiera y otra información conexas mediante análisis sustantivos, entre ellos procedimientos analíticos
- j) Diseño, documentación y reevaluación del plan de auditoría
- k) Evaluación de los sistemas de información de gestión

3.8.6. Reunión y análisis de las pruebas

- a) Reunión de pruebas de diversas fuentes y por diversos métodos, entre ellos, la inspección de registros, documentos y activos tangibles; la observación de los procesos o procedimientos llevados a cabo por otras personas; preguntas orales o por escrito a partes independientes; cálculos, proporciones, tendencias y otros procedimientos analíticos
- b) Selección de los métodos de auditoría apropiados a la industria, la empresa y los procesos básicos
- c) Determinación y aplicación de las técnicas de muestreo
- d) Evaluación de la confiabilidad y suficiencia de las pruebas recogidas oralmente y por escrito
- e) Reconocimiento de la cooperación mutua; semejanzas y diferencias en los trabajos de los auditores internos y externos
- f) Reconocimiento de las necesidades y limitaciones del empleo de expertos independientes

3.8.7. Realización de la auditoría

- a) Determinación y documentación de los controles internos, incluidos los métodos de preparación de los documentos necesarios para la auditoría
- b) Diseño del programa de auditoría
- c) Evaluación de los controles internos
- d) Pruebas de funcionamiento de los controles de los sistemas
- e) Evaluación de los resultados de las pruebas y reevaluación de los riesgos inherentes y los relacionados con el control
- f) Aplicación de análisis sustantivos, muestreos sustantivos y evaluación de los resultados de las pruebas

- g) Determinación y análisis de la interrelación de las pruebas
- h) Cambio (modificación) de las pruebas a la vista de sus resultados
- i) Comparación de los resultados de las pruebas con los de otras pruebas, objetivos esenciales de la auditoría, evaluación de riesgos y niveles de importancia relativa
- j) Respuesta a las posibles deficiencias del sistema y esferas de preocupación puestas de manifiesto por las pruebas sustantivas
- k) Introducción al empleo de técnicas de auditoría con ayuda de computadoras y prueba de los controles de los sistemas de información de gestión
- l) Examen de la legislación relativa a la realización de las auditorías
- m) Empleo de procedimientos sustantivos en relación con partidas del balance
- n) Evaluación de la suficiencia, pertinencia y confiabilidad de las pruebas y modificación del plan de auditoría
- o) Evaluación de la calidad de la auditoría

3.8.8. Marco de presentación de informes de auditoría (trasladado de 3.9 -antes 3.9.1)

- a) **Examen de los hechos posteriores a la fecha de cierre del balance**
- b) **Evaluación de los riesgos de las empresas en pleno funcionamiento, declaraciones de la administración y veracidad e imparcialidad o presentación correcta (u otros requisitos de la presentación de informes) de los estados financieros**
- c) **Determinación del cumplimiento de las políticas de la empresa, de las medidas adecuadas para subsanar las deficiencias y de la eficiencia de las operaciones en el curso de la auditoría y recomendaciones al respecto**
- d) **Formulación de una opinión del auditor**

3.8.9. Auditoría interna: sus objetivos y funciones (trasladado de 3.9 -antes 3.9.5)

3.9. Módulo sobre financiación comercial y gestión financiera

En el módulo se considera a los estudiantes de contabilidad como futuros usuarios técnicos competentes de la información sobre gestión financiera, en particular sobre la financiación empresarial y comercial. Por consiguiente, el módulo debe enseñarse desde el punto de vista del contable, o sea, haciendo hincapié en la capacidad para utilizar los informes de financiación comercial y en un conocimiento a fondo de la manera en que se preparan esos informes. Asimismo, debería evitarse la superposición entre el estudio de los conceptos y modelos económicos y los temas tratados en el módulo sobre economía.

*El objetivo de este módulo es **presentar la teoría y la práctica de la financiación comercial y proporcionar una sólida base para proseguir el estudio de la contabilidad** a fin de asegurar que los candidatos entiendan los métodos de gestión financiera utilizados para analizar los beneficios de las distintas fuentes de financiación y las oportunidades de inversión de capital. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:*

- ~~conocer la naturaleza y alcance de la gestión del capital circulante~~
- ~~determinar las fuentes apropiadas de financiación según las situaciones específicas y evaluar los efectos de cada una en la estructura de capital de una determinada empresa~~
- **evaluar** las inversiones de capital mediante los métodos y técnicas adecuados, teniendo debidamente en cuenta el efecto de los impuestos, la inflación, los riesgos y la incertidumbre
- *comprender el contexto financiero en el que opera la empresa*
- *analizar y evaluar los diferentes métodos utilizados en la adopción de decisiones relativas a la financiación comercial*
- *comprender las repercusiones prácticas de la teoría de la financiación en la adopción de decisiones relativas a la inversión*
- *conocer la naturaleza y el alcance de la gestión del capital de explotación*
- *adoptar decisiones razonadas en materia de gestión financiera y tener capacidad para adaptarse a los cambios de los factores que influyen en esas decisiones*
- *conocer la interpretación, el empleo y las limitaciones de los estados financieros y de la información financiera*

3.9.1. Objetivos financieros de los distintos tipos de organizaciones

- a) Naturaleza, finalidad y alcance de la gestión financiera
- b) Relación entre la gestión financiera, la contabilidad de la gestión y la contabilidad financiera
- c) Relación de los objetivos financieros con la estrategia de la organización y otros objetivos de la organización
- d) Naturaleza, alcance y duración (a corto y a largo plazo) de los objetivos financieros de las organizaciones comerciales
- e) Funciones, responsabilidades y relaciones del personal clave participante en las organizaciones (accionistas, prestamistas, administradores, empleados, clientes, proveedores y gobierno)

3.9.2. Marco de la gestión financiera

- a) Entornos comerciales y financieros en los que operan las organizaciones (naturaleza y función de los mercados de dinero y de capital, con inclusión de bancos y otros intermediarios financieros, y diversas bolsas de valores nacionales y mercados extrabursátiles)
- b) Aplicación de la teoría macroeconómica como base para la comprensión de las principales variables económicas que influyen en los medios comerciales
- c) Importancia de los valores de la empresa (acciones, capital, deuda y acciones preferentes) para las organizaciones comerciales y los mercados en que operan, e influencia de los mercados en las organizaciones

3.9.3. Gestión del capital de explotación

- a) Naturaleza y alcance de la gestión del capital de explotación
- b) Importancia de una buena gestión del capital de explotación para la supervivencia de las empresas
- c) **Sistemas de gestión de los créditos y administración del efectivo:** selección del saldo de caja adecuado y gestión de los superávit y déficit de caja; naturaleza y funciones del mercado de dinero a corto plazo
- d) Gestión de deudores (incluidos los extranjeros): evaluación de créditos; condiciones de los créditos; descuentos por pago al contado; técnicas de cobro de deudas; supervisión y evaluación de la gestión de los créditos; factorización; y descuento de facturas
- e) Acreedores: ventajas e inconvenientes de los distintos procedimientos para pagar a los proveedores (incluidos los extranjeros); peligros de las operaciones a crédito

3.9.4. Fuentes de financiación - cobertura básica (decisiones financieras)

- a) Naturaleza e importancia de los fondos generados internamente
- b) Costo del capital, incluido el cálculo de los tipos de interés efectivos
- c) Mercados de capital, incluidos los tipos de capital en acciones, nuevas emisiones, emisiones de derechos, capital en préstamo, títulos y efectos convertibles
- d) Determinación de las condiciones de financiación (cuánto, durante cuánto tiempo y con qué finalidad) en relación con los objetivos operacionales y estratégicos de la empresa; importancia para la organización de la elección de una estructura de capital
- e) Determinación y evaluación de las fuentes de financiación adecuadas, teniendo en cuenta factores tales como:
 - i) el costo de la financiación, incluido su servicio

- ii) la periodicidad de los pagos al contado
- iii) el efecto de apalancamiento y otras relaciones
- iv) el efecto en los inversores de la empresa

3.9.5. Gastos e inversiones de capital - cobertura básica (decisiones de inversión)

a) Forma de identificar las posibles oportunidades de inversión

b) **Instrumentos financieros:**

i) **capitalización y descuento: las conexiones con el tiempo, con el poder adquisitivo y con la incertidumbre**

ii) **valores actuales, cuadros de valores actuales y valor actual neto: conceptos y práctica**

c) Evaluación de las inversiones de capital de las organizaciones comerciales mediante métodos y técnicas adecuados, a saber:

- i) rentabilidad del capital empleado
- ii) reembolso
- iii) métodos basados en el descuento, incluida la importancia del costo de capital para la evaluación de las inversiones y el valor de los accionistas
- iv) tasa de rentabilidad interna
- v) valores actuales netos
- vi) control del capital
- vii) decisiones sobre compra o arrendamiento

d) Gestión de carteras de inversión

3.9.6. Decisiones sobre dividendos

3.9.7. Planificación financiera a largo plazo

- a) Relación entre las decisiones sobre inversión y la planificación financiera a largo plazo
- b) Teoría de las carteras y su importancia para la adopción de decisiones y la práctica de la gestión financiera
- c) Modelo de valoración de activos financieros y su utilización en la gestión financiera

- d) Importancia del modelo basado en los dividendos y el modelo de valoración de activos financieros en el cálculo del costo de capital
- e) Costo de diversas formas de deuda
- f) Utilización del sistema del "costo medio ponderado del capital"
- g) El sistema del "valor actual ajustado" y su aplicación a la adopción de decisiones
- h) Tributación y dividendos; efecto de los dividendos en el precio de las acciones

3.10. Módulo sobre la integración de los conocimientos: un punto culminante

El objetivo de este módulo integrador es exponer los procesos de aprendizaje que estimulan y fortalecen la incorporación de la capacidad de razonamiento intelectual, las comunicaciones verbales y escritas y las aptitudes de relación interpersonal en la enseñanza de materias técnicas y profesionales. Se mejora asimismo la comprensión de la función que desempeña la contabilidad en las organizaciones y sociedades mediante una integración cuidadosamente supervisada de los conocimientos, los conceptos, las técnicas y las aplicaciones prácticas adquiridas durante todo el curso. Este módulo, que se estudia en el último año académico, ayudará a los estudiantes a aprovechar e integrar los conceptos de los módulos de contabilidad y de otros módulos comerciales y no comerciales para analizar y resolver situaciones contables complejas. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *entender los efectos de otras disciplinas en el estudio y la práctica de la contabilidad*
- *entender la naturaleza multifacética e interrelacionada de las disciplinas contables*
- *tener un conocimiento crítico de cómo la aplicación de las técnicas de contabilidad resulta afectada por el contexto de las organizaciones, la evolución del mercado y otras innumerables cuestiones de índole social, tecnológica, jurídica, ética, ambiental, normativa y política*
- *entender cómo encaja la contabilidad en la estructura de la organización y cómo se relaciona con el entorno exterior, con especial hincapié en las cuestiones relativas a la gestión empresarial*
- *fortalecer las técnicas y conocimientos adquiridos mediante la realización, interpretación y comprensión de diversas técnicas de contabilidad que son útiles para resolver problemas complejos*
- *reconocer la naturaleza de las perspectivas y complejidades de la solución de problemas de la organización*
- *analizar situaciones problemáticas y elaborar marcos de evaluación adecuados para aplicarlos en la formulación de problemas y el diseño de soluciones*

- *presentar resultados e ideas utilizando las técnicas de comunicación verbal y escrita*
- *desarrollar aptitudes sociales mediante el trabajo de grupo*

3.10.1. Nuevos problemas de contabilidad, temas profesionales actuales, cuestiones ambientales, asuntos relativos a la gestión empresarial, temas comerciales y sociales de actualidad y panorama de la actividad comercial internacional

3.10.2. Simulación de contextos de adopción de decisiones en el mundo real mediante casos locales y mundiales, análisis de situaciones, conferenciantes invitados, juegos de roles, trabajo en equipo y juegos de simulación computadorizados

- Los estudiantes prepararán en grupo y presentarán en clase documentos de posición sobre cuestiones actuales o controvertidas, como la presentación de informes acerca de la contribución de una empresa a los problemas ambientales**
- Los estudiantes deben examinar casos que plantean problemas éticos y aclararlos, analizarlos y comprenderlos en función de sus valores**
- Los grupos de estudiantes tienen que adoptar una determinada postura ante una cuestión. Una vez preparadas, esas posturas se debaten en clase y las reacciones se ponen luego por escrito**
- Mediante una serie de ejercicios, los estudiantes deben pronosticar fenómenos ambientales, sociales y éticos inciertos e interpretar la información que reciben sobre sus efectos y exactitud**
- En las decisiones de financiación, inversión y/o funcionamiento, los estudiantes deben incorporar las consecuencias financieras de cuestiones ambientales tales como la eliminación de desechos y el agotamiento de los recursos naturales, así como el efecto sobre los cálculos de costos y beneficios a corto y largo plazo**
- Los estudiantes tienen que hacer investigaciones aplicadas sobre cuestiones referentes a la elusión y evasión de impuestos, y preparar, debatir y presentar en clase documentos de posición sobre los casos que se les hayan asignado**
- Los estudiantes tienen que crear situaciones de juego de roles que se centren en cuestiones de reglamentación tales como las audiencias legislativas sobre las tarifas de los servicios públicos. Mediante el trabajo en grupos, los estudiantes participan en una simulación de audiencia para ilustrar la función de la contabilidad en las reglamentaciones. Los grupos representan diferentes agrupaciones y discuten sobre las tarifas ante un grupo de estudiantes que representa un grupo de ciudadanos, una comisión de servicios públicos o un comité legislativo**
- Los estudiantes deben examinar problemas de gestión empresarial y de presentación de informes financieros extraídos de estudios de casos locales, nacionales e internacionales**

4. NIVEL OPTATIVO (AVANZADO) DE CONTABILIDAD, FINANZAS Y CONOCIMIENTOS AFINES

4.1. Módulo sobre presentación de informes financieros y contabilidad de nivel avanzado para industrias especializadas

Este módulo trata de la contabilidad y la presentación de informes aplicados a industrias especializadas y del tratamiento contable y la presentación de informes financieros de situaciones especiales referidas en particular al medio ambiente. El objetivo de este módulo es que los candidatos que desean profundizar específicamente en la contabilidad financiera puedan adquirir técnicas y enriquecer sus conocimientos de contabilidad y presentación de informes financieros de nivel avanzado en industrias especializadas, en situaciones que se refieran al medio ambiente y en temas de contabilidad avanzada de los que se ocupan los contables profesionales. El módulo ayuda a los interesados a evaluar casos contables corrientes o nuevos para adoptar las medidas correspondientes. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *realizar y evaluar planes de reorganización financiera para determinadas situaciones*
- *explicar los principales aspectos de las disoluciones y liquidaciones de empresas*
- *explicar la integración de empresas (adquisiciones, ventas y reunión de intereses)*
- *preparar estados financieros para sociedades personalistas, sucursales, empresas conjuntas y empresas individuales*
- *preparar informes especiales para otras organizaciones*

4.1.1. Presentación de informes financieros en relación con temas especializados

- Empresas conjuntas y empresas asociadas**
- Costos y obligaciones ambientales**
- Asistencia gubernamental**

4.1.2. Presentación de informes financieros para industrias especializadas

- Empresas constituidas en sociedades de capital, incluida la preparación de estados financieros y de otro tipo para fines internos y externos**
- Empresas de la industria de extracción**
- Industria de la construcción y contabilidad de los contratos de construcción**
- Bancos, compañías de seguros y otras instituciones financieras**
- Granjas agrícolas**

4.1.3. Contabilidad de filiales y sucursales extranjeras y contabilidad de moneda extranjera ~~(incluidas las NIC 21, 27, 28 y 31)~~

- a) Contabilidad de sucursales internas
- b) Contabilidad de empresas de la industria de extracción
- e) Contabilidad en la industria de la construcción y contabilidad de contratos de construcción ~~(incluida la NIC 11)~~
- d) Contabilidad de bancos, compañías de seguros y otras instituciones financieras ~~(incluida la NIC 30)~~
- e) Contabilidad de granjas agrícolas

4.1.4. Cuestiones especiales relativas a la contabilidad para reconstrucciones, uniones de intereses e integraciones de empresas ~~(incluidas las NIC 22 y 27) (antes 3.3.3)~~

- a) Contabilidad de los cambios en la estructura organizativa:
 - i) empresas individuales: principios de adquisición y de reorganización y racionalización financieras
 - ii) grupos: adquisiciones y otros cambios en los intereses de la empresa matriz
- b) Las principales características de las reorganizaciones, unión de intereses y absorciones, sus principales aspectos y consecuencias reglamentarias y de fiscalización en relación con:
 - i) el control de las integraciones de empresas y los intereses públicos
 - ii) la reglamentación de las absorciones
 - iii) las obligaciones de la administración en caso de absorción
 - iv) los derechos de las minorías

4.1.5. Contabilidad de la liquidación de una empresa

4.1.6. Análisis y evaluación avanzados de información financiera y otra información conexas

- a) Evaluación de la coherencia interna y la validez de la información reunida u obtenida de otra forma para la contabilidad
- b) Identificación de formas de mejorar la interpretación de la información obtenida (por ejemplo, comparándola con otra información, como los datos, presupuestos y otros objetivos de años anteriores, las normas de la industria y el estado de la economía)
- c) Análisis e interpretación de cuentas y estados (por ejemplo mediante análisis de ratios) para conseguir indicaciones de algunos aspectos de los resultados de las actividades empresariales (como el uso óptimo de los recursos, la calidad, la solvencia y estabilidad a

largo plazo, la solvencia y liquidez a corto plazo, la rentabilidad, la eficacia, el crecimiento y la previsión de quiebras) utilizando, por ejemplo:

- i) análisis intertemporales
 - ii) comparaciones dentro de la empresa y con otras empresas
 - iii) análisis de tendencias
- d) Empleo de computadoras para el análisis financiero:
- i) análisis horizontal
 - ii) análisis vertical
 - iii) análisis de ratios

4.1.7. Presentación de informes financieros de organizaciones gubernamentales

- a) Conocer los principios de la contabilidad de los gobiernos centrales y de las administraciones políticas locales, como los municipios, los puertos y los distritos de protección de incendios
- b) Principios de contabilidad y presentación de informes financieros del gobierno central y la administración local
- c) Contabilidad de fondos generales, fondos de ingresos especiales, activos fijos especiales, fondos de proyectos de inversión, fondos generales para la consolidación de la deuda a largo plazo y el servicio de la deuda
- d) Contabilidad de actividades fiduciarias y de carácter comercial
- e) Análisis de los resultados financieros del gobierno
- ~~f) Organismos de auditoría gubernamentales~~

4.1.8. Presentación de informes financieros de organizaciones no gubernamentales sin fines de lucro

- a) Comprender los principios de la contabilidad de escuelas y universidades, centros de atención sanitaria y organizaciones voluntarias de salud y bienestar no gubernamentales y sin fines de lucro
- ~~b) Auditorías de las organizaciones sin fines de lucro~~
- ~~e) Presupuestación de las organizaciones sin fines de lucro~~
- b) Contabilidad de las organizaciones de atención sanitaria

4.1.9. Evaluación de las consecuencias de los cambios de los niveles de precios en los análisis financieros (incluidas las NIC 15 y 29)

4.2. Módulo de contabilidad de gestión avanzada

El objetivo de este módulo es asegurar la competencia de los candidatos para preparar y analizar datos sobre contabilidad **de gestión**, aplicarlos a una diversidad de situaciones de planificación, control y adopción de decisiones y adaptarlos a los cambios. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- utilizar técnicas de contabilidad de gestión en la planificación, el control y la adopción de decisiones
- interpretar la información adquirida con esas técnicas
- explicar los métodos prácticos actuales utilizados en la adopción de decisiones de gestión **financiera** y la influencia del entorno en esas decisiones
- examinar los objetivos de la contabilidad de gestión y su función como parte de un sistema de información empresarial
- explicar el significado y las consecuencias contables de las tendencias en contabilidad de gestión, como la gestión de nivel mundial
- explicar la naturaleza de la información, sus fuentes y los análisis necesarios para utilizar un sistema de contabilidad de gestión
- describir, ilustrar y comentar el empleo en la planificación y el control del cálculo de costos estándar, la presupuestación y el análisis de varianzas (trasladado al módulo 3.4)
- determinar los costos correspondientes y las técnicas adecuadas para la adopción de decisiones y utilizarlas en diversas situaciones de adopción de decisiones
- determinar, examinar y utilizar una gama de métodos de fijación de precios de los productos aplicables a situaciones específicas de explotación
- examinar las características de las decisiones estratégicas de contabilidad de gestión
- examinar las medidas en materia de rendimiento apropiadas para distintas situaciones comerciales
- entender la función de la contabilidad de gestión aplicada a los indicadores de resultados no financieros y a los objetivos no financieros de las empresas, tales como los objetivos ambientales y sociales

4.2.1. Planificación comercial (antes 3.5.3)

- a) Propuesta, evaluación y aplicación de medios para alcanzar objetivos financieros a corto y mediano plazo, como presupuestación, supervisión y control de los flujos de caja, fijación de precios, obtención de capitales y amortización de la deuda
- b) Finalidad y ventajas del establecimiento de objetivos a corto plazo compatibles con estrategias a largo plazo
- c) Búsqueda, aclaración y confirmación de la información adecuada para el establecimiento de objetivos comerciales, como son la información sobre la situación comercial actual y resultados anteriores utilizando el análisis de ratios y otros análisis, y la información sobre cambios previstos en los sistemas y procedimientos
- d) Elaboración y análisis de planes comerciales para alcanzar los objetivos acordados, con inclusión de la evaluación del riesgo de los planes y de todos los aspectos comerciales en los que van a influir, y análisis para incluir las medidas de valor, la optimización de los beneficios y la utilidad
- e) Planificación financiera a largo plazo, con inclusión de:
 - i) las cuestiones que han de examinarse para determinar si la ampliación debe basarse en el crecimiento interno o conseguirse mediante adquisiciones
 - ii) estrategias que puede utilizar una empresa para ampliar o mantener su posición en el mercado
 - iii) técnicas de valoración de acciones individuales y otros títulos y de valoración de empresas, y aplicación de esas técnicas a los casos de fusión y adquisición de empresas
 - iv) argumentos a favor y en contra de las fusiones y las adquisiciones
 - v) métodos de financiar las adquisiciones
 - vi) estrategias y tácticas adecuadas de fusión y adquisición
 - vii) tácticas para defenderse contra una oferta pública de adquisición
 - viii) planificación de actividades y auditorías con posterioridad a la fusión
 - ix) determinación de planes de reestructuración financiera y cuestiones relativas al proceso de decisión; métodos de reestructuración; adquisiciones; privatización; recompra de acciones; reescalonamiento de la deuda; y empresas conjuntas

4.2.2. Diseño de sistemas de contabilidad de gestión - (antes 3.5.4) (armonizar con el módulo sobre sistemas de información de contabilidad)

- a) Elaboración y aplicación de los sistemas adecuados:

- i) determinación de las unidades de costo
 - ii) establecimiento de centros de costos, de beneficios y de responsabilidad
 - iii) determinación de métodos para el registro de la información adecuada
 - iv) fuentes de información para el registro y el procesamiento
 - v) almacenamiento y procesamiento de información basada en computadoras
 - vi) análisis de la información resultante y su notificación a las personas y departamentos pertinentes
- b) Examen y aplicación de las necesidades de información en relación con:
- i) el cálculo de costos y el procesamiento de productos y servicios
 - ii) la preparación de planes de explotación
 - iii) la supervisión y el control de los resultados
 - iv) las consideraciones relativas a la adopción de decisiones
- c) Consideraciones en la negociación y determinación por acuerdo de los requisitos de información:
- i) influencia del tipo de empresa y de su tamaño
 - ii) naturaleza de las actividades y producción de cada entidad
 - iii) carácter a largo o a corto plazo de las decisiones
 - iv) estructuras y estilos de gestión
 - v) condiciones de incertidumbre y riesgo
 - vi) carácter cualitativo y cuantitativo de las necesidades de información
 - vii) frecuencia, fechas de presentación, formato y grado de exactitud requeridos

4.2.3. *Evaluación del efecto de los cambios en las estructuras, funciones y medidas del rendimiento de la empresa en la aplicabilidad y la adecuación de las técnicas y métodos de contabilidad de gestión (antes 3.5.5)*

4.2.4. *Medición de los resultados a efectos de planificación y control (antes 3.5.6)*

- a) Medición de la actividad, la productividad, la rentabilidad, la calidad y el servicio
- b) Relación entre las mediciones y el tipo de empresa (por ejemplo, manufacturera o de servicios, con fines de lucro o sin fines de lucro, centralizada o descentralizada)

- c) Gama de medidas: monetarias y no monetarias; utilización de porcentajes, proporciones e índices
- d) Empleo de índices para tener en cuenta las modificaciones de precios y de resultados en el tiempo
- e) Determinación de las esferas que preocupan sobre la base de la información obtenida
- f) Relación entre resultados comerciales y resultados de gestión
- g) Evaluación de los resultados de gestión sobre la base de información interna y externa comparable

4.2.5. Otras informaciones para la adopción de decisiones (antes 3.5.7)

- a) Determinación y aplicación de costos pertinentes y técnicas apropiadas:
 - i) costos pertinentes, tales como costos fijos o variables, directos o indirectos, evitables o no evitables y de oportunidad o no recuperables
 - ii) técnicas apropiadas, como análisis de costo-volumen-beneficio, empleo de factores de limitación, y reconocimiento de riesgos e incertidumbres
- b) Empleo de información adecuada para:
 - i) la aplicación e interpretación de técnicas cuantitativas para la adopción de decisiones
 - ii) la adopción de nuevos productos
 - iii) la elección de gamas de productos
 - iv) la supresión de productos
 - v) las decisiones de producción o de compra
 - vi) las decisiones de vender productos o de continuar su elaboración
 - vii) las decisiones de interrumpir definitiva o temporalmente determinadas operaciones
 - viii) el empleo de la indización de los datos sobre costos e ingresos
 - ix) la utilización de las técnicas del flujo de efectivo actualizado para la adopción de decisiones a más largo plazo

4.2.6. Indicadores de resultados no financieros como la productividad por empleado o por unidad de servicio (antes 3.5.8)

4.2.7. Objetivos no financieros de las empresas, tales como los objetivos ambientales y sociales (antes 3.5.9)

4.3. Módulos sobre imposición fiscal avanzada

El objetivo de esta parte es desarrollar la capacidad de investigación de los estudiantes mediante el estudio de temas tributarios especializados pertinentes a las necesidades locales, aumentar la capacidad analítica de los estudiantes mediante la aplicación de una política tributaria compleja a problemas prácticos, enriquecer los conocimientos de los aspectos teóricos y prácticos del sistema tributario y difundir en la nación los conocimientos teóricos generales de toda la gama de los principales impuestos. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *hacer una planificación tributaria*
 - *entender la diferencia entre elusión de impuestos y evasión de impuestos*
 - *entender y realizar la planificación y el cálculo del impuesto sobre sucesiones*
 - *mejorar los conocimientos prácticos para manejar asuntos relativos al IVA y la contabilidad del IVA*
 - *conocer las actividades no nacionales (extranjeras) que generan obligaciones tributarias*
 - *conocer los reglamentos especiales aplicables a grupos de empresas*
 - *entender los fideicomisos y su funcionamiento*
- *ocuparse de impuestos tales como el impuesto sobre el consumo y el impuesto de tránsito*
 - *ocuparse de cuestiones y políticas fiscales especializadas pertinentes a las necesidades locales.*

4.3.1. *Imposición sobre la renta de empleados y empresas no constituidas en sociedades de capital (antes 3.6.2)*

- a) Base general para determinar los impuestos
- b) Cálculo de las obligaciones tributarias
- c) Reducción al mínimo y aplazamiento de las obligaciones tributarias mediante las pertinentes exenciones, exoneraciones y deducciones

4.3.2. *Fideicomisos (antes 3.6.11)*

4.3.3. *Actividades no nacionales (extranjeras) que generan obligaciones tributarias (antes 3.6.15)*

- a) Definición de residencia y domicilio
- b) Imposición nacional sobre los ingresos percibidos en el país y sobre las ganancias de las personas no domiciliadas en el país

- c) Imposición a residentes nacionales
- d) Impuestos sobre ganancias e ingresos en el extranjero atribuibles a sociedades y a personas individuales
- e) Efecto de los tratados fiscales nacionales con otros países en las obligaciones tributarias
- f) Efecto de la estructura de la empresa (sucursales, filiales) en las obligaciones tributarias
- g) Efecto de la fijación de precios de transferencia en las obligaciones tributarias nacionales y extranjeras
- h) Otras consideraciones en materia de planificación fiscal

4.3.4. Régimen fiscal y concesiones especiales de las remesas de fondos de los trabajadores emigrantes

4.3.5. Planes de imposición sobre el valor añadido - C/E (antes 3.6.4)

4.3.6. Impuestos sobre sucesiones - C/E (antes 3.6.6)

4.3.7. Otros impuestos, como el impuesto sobre el consumo y el impuesto de tránsito - obligatorio u optativo (antes 3.6.8)

4.3.8. Planes de seguros nacionales - obligatorio u optativo (antes 3.6.9)

4.3.9. Planes de seguridad social - obligatorio u optativo (antes 3.6.10)

4.4. Módulo sobre derecho mercantil avanzado

El objetivo de este módulo es abordar algunas cuestiones jurídicas especiales que responden específicamente a necesidades locales, examinar a fondo algunos temas del módulo básico y ampliar la cobertura del entorno ético, social, jurídico y reglamentario de la actividad comercial. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- **explicar la gestión y administración de una sociedad respecto de los administradores, los empleados, los auditores y las juntas**
- **entender las complejidades de la gestión y administración de sociedades**
- **entender la naturaleza de una sociedad de responsabilidad limitada**
- **adquirir conocimientos sobre la legislación de asociaciones tales como los clubes y las sociedades personalistas**
- **examinar los aspectos jurídicos, sociales, reglamentarios y éticos de la actividad comercial**
- **entender otras cuestiones jurídicas propias del entorno local**

4.4.1. Naturaleza de las sociedades de responsabilidad limitada (antes 3.7.8)

- a) **Diferencias entre las sociedades de responsabilidad limitada y las personalistas**
- b) **Ventajas y consecuencias de la constitución de una sociedad de responsabilidad limitada**

4.4.2. Capital y financiación de las sociedades - (antes 3.7.10)

- a) **Capital en acciones:**
 - i) **emisión y transferencia de acciones**
 - ii) **compra y rescate de acciones**
 - iii) **dividendos**
 - iv) **gravámenes impuestos al capital de una sociedad**
- b) **Capital en préstamo:**
 - i) **capacidad de endeudamiento**
 - ii) **tipos de obligaciones y su creación**
 - iii) **gastos de la sociedad por concepto de préstamos**
 - iv) **registro de préstamos**
 - v) **recursos de los acreedores**

4.4.3. Gestión y administración de sociedades (antes 3.7.11)

- a) **Administradores de empresa:**
 - i) **nombramiento y cese de las funciones**
 - ii) **deberes y facultades**
 - iii) **capacidad contractual de los administradores**
 - iv) **comercio de iniciados por los administradores**
 - v) **recursos de los accionistas**
- b) **Empleados de la sociedad: títulos y obligaciones**
- c) **Diferencias entre los deberes y responsabilidades de los empleados y los administradores**

- d) **Secretario de la sociedad: nombramiento, función y deberes**
- e) **Accionistas: control de la mayoría y derechos de las minorías**
- f) **Audidores externos**
 - i) **nombramiento de auditores y renovación del nombramiento**
 - ii) **remoción, dimisión y sustitución de auditores**
 - iii) **Deberes y responsabilidades**
- g) **Asambleas de la sociedad**
- h) **Órganos nacionales con potestad normativa sobre las sociedades:**
 - i) **sobre todas las sociedades**
 - ii) **sobre las sociedades de propiedad pública, incluidas las sociedades de operaciones con valores y las sociedades de cambio**
- i) **Legislación laboral y convenios colectivos**

4.4.4. *Leyes sobre la insolvencia; procedimientos para la declaración de insolvencia en las leyes correspondientes; derechos de los acreedores y otras partes interesadas (antes 3.7.13)*

4.4.5. *Legislación de asociaciones como clubes y sociedades personalistas para realizar determinadas actividades; derechos y deberes de los miembros y socios de tales asociaciones; derechos de terceros; normas que rigen los estados financieros y los prospectos (antes 3.7.12)*

4.5. Módulo sobre auditoría avanzada

El objetivo de este módulo es asegurar que los candidatos hayan adquirido un conocimiento a fondo de los principios y conceptos de las auditorías y puedan empezar a aplicar esos fundamentos a las situaciones que normalmente encontrarán en la práctica. En el módulo se insiste en las aplicaciones de los principios básicos de la auditoría/garantía continua y se examinan algunas ideas relativas a los cambios en las normas y el proceso normativo, incluidas las normas de auditoría, las normas sobre los estados financieros, los exámenes colegiados y las nuevas formas de supervisión. La atención se centra en la rapidez de la detección de problemas, la naturaleza de la garantía proporcionada, la naturaleza del proceso de garantía y la tecnología de auditoría utilizada. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- *examinar sucesos posteriores a la fecha de cierre del balance y sus posibles efectos en los estados financieros; examinar la situación de la empresa en cuanto a su funcionamiento; examinar las declaraciones de la administración; y examinar la veracidad o imparcialidad de la información que los estados financieros pretenden representar*

- explicar la importancia de la comunicación a los gestores y administradores
- preparar y comprender los diversos tipos de informes de auditoría y su importancia
- aplicar procedimientos de auditoría a sistemas comerciales computadorizados
- **conocer y comprender los usos y limitaciones del programa informático de auditoría**
- examinar y emplear prácticas y procedimientos de auditoría avanzados y especializados
- conocer las obligaciones profesionales de los auditores
- **entender la auditoría de las operaciones y de qué manera se relaciona con la auditoría financiera**
- **conocer las características básicas de la auditoría ambiental, cómo se realiza y de qué manera se relaciona con la auditoría financiera**
- ~~explicar la función de la auditoría interna~~

3.9.1. Marco de los informes de auditorías (trasladado a 3.8.8)

- ~~a) Examen de los hechos posteriores a la fecha del balance~~
- ~~b) Evaluación de los riesgos de las empresas en pleno funcionamiento, declaraciones de la dirección y veracidad e imparcialidad o presentación adecuada (u otros requisitos en la presentación de informes) de los estamentos financieros~~
- ~~c) Recomendaciones sobre el cumplimiento de las políticas de la empresa, sobre las medidas adecuadas para paliar las deficiencias y sobre la eficiencia de las operaciones que la auditoría ponga de manifiesto~~
- ~~d) Elaboración de dictámenes de auditoría~~

4.5.1. Comunicaciones con los consejos de administración y la dirección sobre las deficiencias del control interno puestas de relieve en las auditorías

4.5.2. Evaluación de sistemas comerciales basados en computadoras (armonizar con los módulos sobre sistemas de información de contabilidad y tecnología de la información)

- a) Normas jurídicas, éticas, de auditoría y de control de sistemas de información:
 - i) requisitos jurídicos y éticos
 - ii) normas de auditoría relativas a la tecnología de la información
 - iii) directrices para el control informático

- b) Objetivos de la evaluación:
 - i) eficiencia, eficacia y economía de la utilización de la tecnología de la información
 - ii) cumplimiento de las políticas, leyes y reglamentos
 - iii) evaluación del control interno en los sistemas basados en computadoras
 - iv) imparcialidad de las declaraciones de los estados financieros y precisión e integridad de los registros contables
- c) Métodos y técnicas de evaluación:
 - i) planificación, programación y contratación de personal
 - ii) comprensión de los sistemas en el contexto empresarial
 - iii) documentación de sistemas y elementos de la estructura de control
 - iv) pruebas de dispositivos, controles, transacciones y balances
 - v) supervisión, examen y garantía de la calidad
- d) Comunicación de los resultados de las evaluaciones:
 - i) tipos de informes
 - ii) niveles de garantía
 - iii) importancia de las técnicas de comunicación
- e) Seguimiento - frecuencia, fechas y presentación de informes
- f) Tipos específicos de evaluación:
 - i) adquisición y desarrollo de sistemas
 - ii) aplicación de sistemas
 - iii) mantenimiento de sistemas y cambios de programa
 - iv) protección de activos de tecnología de la información
 - v) integridad, confidencialidad y seguridad de los datos
 - vi) continuidad del procesamiento y recuperación en casos de desastre, planificación
 - vii) operaciones de procesamiento del sistema y actividades conexas
 - viii) procesamiento de las aplicaciones

- g) Técnicas de auditoría con ayuda de computadoras:
 - i) enfoques
 - ii) normas profesionales
 - iii) consideraciones de viabilidad
 - iv) categorías, definición y diseño de las técnicas de auditoría con ayuda de computadoras
 - v) ejecución y control de estas técnicas

4.5.3. *Programas informáticos de auditoría (armonizar con los módulos sobre sistemas de información de contabilidad y tecnología de la información)*

- a) **Capacidades y limitaciones de los programas informáticos de auditoría generales**
- b) **Pasos en la gestión de los programas informáticos de auditoría generales**
- c) **Problemas en el empleo de los programas informáticos de auditoría generales**
- d) **Capacidades y limitaciones de los programas informáticos de auditoría específicos de la industria**
- e) **Utilización de programas informáticos de sistemas y programas informáticos de auditoría especializados**
- f) **Asuntos relativos al control y la integridad en los programas informáticos de auditoría especializados**

4.5.4. *Riesgos de responsabilidades profesionales en que pueden incurrir los auditores*

- a) Importancia del problema
- b) Funciones y deberes de los auditores independientes en la prestación de servicios de interés público - clientes y terceros
- c) Responsabilidades de los auditores para con los clientes y terceros en razón de sus actividades
- d) Leyes reguladoras de la responsabilidad en los países de tradición jurídica romanista
- e) Leyes reguladoras de la responsabilidad en los países de *common law*
- f) Fraude frente a negligencia
- g) Seguro de responsabilidades profesionales
- h) Medidas que los auditores pueden y deben tomar para minimizar los riesgos

- i) La gestión empresarial y los auditores

~~3.9.5. Auditoría interna - sus objetivos y funciones (trasladado a 3.8.9)~~

4.5.5. Organización y planificación de situaciones de auditoría complejas, entre ellas, las auditorías de grupo y las auditorías conjuntas en que se aplican las normas internacionales de auditoría

- a) Utilización de los trabajos de los auditores internos, otros auditores externos y expertos independientes
- b) Compromisos de auditoría de finalidad especial, con inclusión de investigaciones y compromisos de servicios conexos
- c) Servicios de certificación
- d) Auditoría del cumplimiento de leyes y reglamentos
- e) Otras evaluaciones de resultados
- f) Revisión de estados financieros para ajustarlos a las Normas Internacionales de Contabilidad
- g) Supervisión y evaluación de las teorías, novedades, cuestiones y controversias de importancia en las normas internacionales de contabilidad y auditoría, la jurisprudencia internacional y la reglamentación de las auditorías, y sus consecuencias en la profesión de auditor
- h) Supervisión de los efectos del desarrollo de sistemas de información para las auditorías, incluidos los efectos del uso de computadoras
- i) Auditorías de bancos, compañías de seguros y otras instituciones financieras
- j) Auditorías de pequeñas empresas
- k) Auditorías de organizaciones gubernamentales
- l) Auditorías de otras organizaciones sin fines de lucro
- m) Auditorías no financieras - tipos, objetivos y métodos; auditorías de gestión y auditorías administrativas realizadas por contables profesionales

4.5.6. Auditoría ambiental

- a) **Indicadores de cumplimiento de las normas ambientales**
- b) **Indicadores de resultados financieros**
- c) **Cuestiones de contabilidad en la auditoría ambiental**

d) **Informe de auditoría**

4.5.7. Auditoría administrativa

4.6. Módulo sobre financiación comercial avanzada y gestión financiera

El objetivo de este módulo es definir y exponer detalladamente el análisis crítico de la función de la gestión financiera, presentar un análisis avanzado de la teoría y la práctica de la financiación comercial y asegurar que los candidatos conozcan los instrumentos y técnicas de la gestión financiera avanzada y puedan ocuparse de los problemas especiales de gestión financiera en el sector público, y entiendan los conceptos, instrumentos y técnicas de la gestión de tesorería. Al terminar este módulo, los interesados deberán estar en condiciones de:

- **determinar las fuentes apropiadas de financiación según las situaciones específicas y evaluar los efectos de cada una en la estructura de capital de una determinada empresa**
- *comprender los conceptos básicos de los modelos financieros teóricos de que se dispone y evaluar la pertinencia para la empresa de la evolución de la teoría de la gestión financiera*
- *seleccionar las técnicas más adecuadas para emplear de manera óptima los recursos, incluidos los métodos de financiación más eficaces*
- *comprender el funcionamiento de los sistemas financieros nacionales e internacionales y evaluar otras fuentes de financiación*
- *describir y examinar la evolución de la función de la gestión de tesorería en las organizaciones, en particular los aspectos relativos al capital de explotación y las consideraciones internacionales*
- **entender la interpretación, el uso y las limitaciones de los estados financieros y la información financiera**
- **demostrar la teoría en que se basa el análisis de riesgos y saber cuantificar los riesgos**
- **demostrar que conocen las cuestiones relacionadas con un saldo de caja óptimo y el costo del capital como vínculo entre las decisiones de financiación e inversión de las empresas**
- *analizar y evaluar críticamente los métodos disponibles de fijación de precios de los activos*
- *evaluar, seleccionar y aplicar modelos para el análisis de las inversiones en el marco de las carteras*
- *evaluar y medir los resultados y la gestión de las carteras de inversión*
- *comentar y aplicar el análisis de productos derivados al control de las organizaciones contemporáneas empresariales, comerciales, y de otro tipo*

- entender la reglamentación de los mercados financieros desde el punto de vista de los efectos de los productos derivados

4.6.1. *Objetivos financieros de tipos especiales de organización*

- a) Naturaleza, finalidad y alcance de la gestión financiera
- b) Naturaleza, alcance y duración (a corto y a largo plazo) de los objetivos financieros de tipos especiales de organización, incluidas las organizaciones sin fines de lucro
- c) Problemas de las pequeñas empresas para obtener financiación

4.6.2. *Marco de la gestión financiera*

- a) Aplicaciones avanzadas de la teoría macroeconómica como base para la comprensión de las principales variables económicas que influyen en los medios comerciales
- b) Políticas fiscales: naturaleza y eficacia de la política fiscal
- c) Dinero y tipos de interés, función del dinero en la economía, y la oferta y demanda de dinero
- d) Políticas monetarias: actitudes respecto de las políticas monetarias y sus problemas
- e) Políticas de estímulo de la oferta y problemas y medidas para mejorar dichas políticas
- f) Políticas en relación con los monopolios y oligopolios, la privatización y la desregulación
- g) Políticas ambientales ("verdes") y sus consecuencias en la gestión de la economía y de la empresa
- h) Hipótesis de los "mercados eficientes" y su importancia para la adopción de decisiones y la práctica de la gestión financiera

4.6.3. *Problemas especiales de la gestión financiera en el sector público*

4.6.4. *Fuentes de financiación - tratamiento de fondo (decisiones avanzadas en materia de financiación)*

- a) Efecto de los productos derivados de los mercados de capitales
- b) Determinación del precio de las acciones
- c) Efecto de las políticas de dividendos en las necesidades financieras y formulación de las políticas de dividendos
- d) Financiación de los bancos: las diversas formas existentes de financiación a corto, medio y largo plazo, incluidos los acuerdos de arrendamiento
- e) Créditos comerciales

- f) Fuentes gubernamentales: subvenciones, programas de ayuda locales, regionales y nacionales, incentivos fiscales, etc.
- g) Capital de riesgo y fuentes financieras especialmente adecuadas a la pequeña empresa
- h) Mercados internacionales de dinero y capital, con inclusión de la banca y la financiación del comercio exterior
- i) Determinación de las condiciones de financiación (cuánto, durante cuánto tiempo y con qué finalidad) en relación con los objetivos operacionales y estratégicos de la empresa; importancia para la organización de la elección de una estructura de capital
- j) Matemáticas financieras y actuariales
- k) Cálculo del apalancamiento financiero y otras relaciones financieras clave y análisis de su importancia para la organización
- l) Negociación de los préstamos a plazo con los bancos y otras instituciones financieras
- m) Programas de microcrédito para financiar el desarrollo de las zonas rurales

4.6.5. *Gastos e inversiones de capital - tratamiento a fondo (decisiones avanzadas en materia de inversión)*

- a) Forma de identificar las posibles oportunidades de inversión
- b) Evaluación de las inversiones de capital de las organizaciones no comerciales mediante métodos y técnicas adecuados, a saber:
 - i) rentabilidad del capital utilizado
 - ii) reembolso
 - iii) métodos basados en el descuento, incluida la importancia del costo de capital para la evaluación de las inversiones y el valor de los accionistas
 - iv) tasas de rentabilidad interna
 - v) valores actuales netos
 - vi) control del capital
 - vii) decisiones sobre compra o arrendamiento
- c) Efectos de la tributación y la inflación en las decisiones relativas a inversiones y la gestión de riesgos e incertidumbres, por ejemplo mediante la utilización de probabilidades, análisis de sensibilidad y simulaciones
- d) Gestión de carteras

4.6.6. Gestión de tesorería

- a) Optimización del flujo de activos financieros de una organización o un particular
- b) Gestión de riesgos y ahorro de costos en la organización mediante:
 - i) opciones, con inclusión de máximos, mínimos y bandas
 - ii) futuros
 - iii) créditos recíprocos
- c) Alcance y ventajas de la ingeniería financiera
- d) Mercados de divisas y cobertura contra riesgos cambiarios
- e) Empleo de productos derivados financieros, como el modelo de tarificación de opciones Black-Scholes
- f) Normas contables y reglamentación sobre los productos derivados

4.7. Módulo de pasantía en contabilidad

Si el plan de estudios lo imparte una institución académica, es muy recomendable que el aprendizaje oficial se complemente con la práctica de la contabilidad en el marco de una pasantía en una empresa de contabilidad pública, una empresa comercial u otra organización de otro sector de actividad; ésa es la finalidad de este módulo de pasantía en contabilidad. Debe alentarse a los estudiantes a que en los dos últimos años de la carrera hagan unas semanas de pasantía. Las asociaciones profesionales, las empresas de contabilidad, la industria y el gobierno deberían ofrecer esas oportunidades de pasantía. Si el módulo de pasantía forma parte del programa de estudios oficial, la institución académica debería establecer el requisito de haber terminado con éxito la pasantía. Por ejemplo, el estudiante que tome la pasantía como módulo deberá contar previamente con la aprobación de un plan de aprendizaje, un proyecto y un informe resumido de la experiencia de aprendizaje. Los estudiantes deberán dedicar un número especificado de horas al trabajo de la pasantía y al proyecto. El objetivo principal del proyecto de pasantía es aumentar el valor educacional de esta experiencia. La institución académica deberá dar directrices sobre el tipo de trabajo que debe realizar el interesado durante la pasantía y el monto de la remuneración, si la hubiere.
