

Nelly Alicia Guevara-Delgado

[DOI 10.35381/cm.v8i3.988](https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.988)

**Estrategias didácticas para la enseñanza de las normas internacionales de
información financiera**

**Didactic strategies for teaching international financial reporting
standards**

Nelly Alicia Guevara-Delgado
nguevarade@ucvvirtual.edu.pe
Universidad César Vallejo, Chiclayo, Chiclayo
Perú
<https://orcid.org/0000-0002-1110-6033>

Recibido: 15 de agosto 2022
Revisado: 01 de octubre 2022
Aprobado: 15 de noviembre 2022
Publicado: 01 de diciembre 2022

Nelly Alicia Guevara-Delgado

RESUMEN

El objetivo general de la presente investigación fue analizar las estrategias didácticas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF. El planteamiento realizado por el investigador para el desarrollo de la metodología, fue a partir del enfoque cuantitativo, mediante la indagación, recolección y análisis crítico documental y referencial bibliográfico, basándose en la exploración metódica, rigurosa y profunda de diversas fuentes documentales conformadas por artículos, tesis y trabajos arbitrados, opiniones, entre otros, describiendo los hallazgos encontrados. Se recurrió, además, al método inductivo-deductivo. Se concluye que, las Normas Internacionales de Información Financiera, cuentan con materiales técnicos de aplicación en su contenido, más, no se cuenta con una metodología específica adecuada para su enseñanza, debido a la constante actualización de las normas. Son normas globales que uniformiza la información financiera de los mercados de capitales e implica un amplio conocimiento teórico y aplicativo de casos por parte de los Educadores.

Descriptores: Estrategia de enseñanza; contabilidad; finanzas. (Tesauro UNESCO).

ABSTRACT

The general objective of this research was to analyze the didactic strategies for teaching the International Financial Reporting Standards - IFRS. The approach taken by the researcher for the development of the methodology was based on the quantitative approach, through inquiry, collection and critical documentary and bibliographic reference analysis, based on the methodical, rigorous and deep exploration of various documentary sources consisting of articles, theses and refereed papers, opinions, among others, describing the findings. The inductive-deductive method was also used. It is concluded that the International Financial Reporting Standards have technical application materials in their content, but there is no specific methodology suitable for their teaching, due to the constant updating of the standards. They are global standards that standardize the financial information of the capital markets and imply a broad theoretical knowledge and application of cases on the part of the educators.

Descriptors: Teaching strategy; accounting; finance. (UNESCO Thesaurus).

INTRODUCCIÓN

Nelly Alicia Guevara-Delgado

En las últimas décadas la economías en el mundo se ha globalizado originando como consecuencia que los países realicen transacciones e inversiones con capitales externos, denominadas “operaciones de capital transfronterizas”, estas operaciones han dinamizado las economías de los países del mundo, originando como consecuencia la necesidad de los países de utilizar estándares normativos contables de alta calidad, para la emisión de información financiera de todas las organizaciones en el mundo.

En este sentido, Católico Segura. (2021) manifiesta lo siguiente:

La adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera ha traído consigo cambios significativos al momento de generar y presentar la información contable. Tal situación es consecuencia de la aplicación de nuevos criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información. (p.2)

Proporcionando un conjunto de estándares contables de alta calidad de reconocimiento internacional, que suministra transparencia, responsabilidad y eficiencia a la información financiera de las organizaciones, son 166 países del mundo que registran a 93 bolsas de valores, que han adoptado y utilizan NIIF, como estándares de calidad en la emisión de información financiera. Si bien es cierto, algunos países han avanzado en mayor o menor grado su adecuación y adopción, emitiendo para ello cada país diversa normatividad para reglamentar su aplicación, en Perú el proceso de implementación se dio mediante adopción

e inició hace más de 20 años, el Consejo Normativo de Contabilidad ha emitido la normas correspondientes orientadas a la adopción de estos estándares, así mismo, se han adecuado el Plan Contable Empresarial, que complementa el proceso de uniformizar el registro Contables en las empresas y organismos públicos en el Perú, en la actualidad es de aplicación de la NIIF para las PYMES para su uso obligatorio en las pequeñas y medianas empresa y NIIF plenas para las entidades que tienen obligación de emitir información financiera pública.

Nelly Alicia Guevara-Delgado

En este orden de ideas, la trascendencia del uso de estos estándares de calidad ha originado como consecuencia la necesidad de los mercados de contar con Profesionales capacitados en el uso de NIIF y que los profesionales contables deban recibir como parte de su formación académica la enseñanza de las “Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF, por parte de los centros de educación superior técnica o universitaria. En este sentido, según Cando-Pilatasig et al. (2020, p.332) indican los siguiente: Los estados financieros también muestran los resultados de la gestión realizada por los administradores con los recursos que les han sido confiados, además, suministrarán información acerca de los siguientes elementos de una entidad:

- Activos.
- Pasivos.
- Patrimonio.
- Ingresos y gastos, en los que se incluyen las ganancias y pérdidas.
- Aportaciones de los propietarios y distribuciones a los mismos en su condición de tales.
- Flujos de efectivo.

Por otro lado, muchos países al igual que en el caso de Perú, los centros de educación superior, han estructurado metodologías de enseñanza aprendizaje de las Normas Internacionales de Información Financiera, incluidos en los planes curriculares de los estudiantes contables y diseñado planes especiales para los profesionales en ejercicio que requieren capacitación.

En este sentido, Ramírez, D. A. (2015) plantea lo siguiente:

Nelly Alicia Guevara-Delgado

La profesión contable avanza irremediablemente a ser una disciplina que responda a las necesidades organizacionales en un entorno globalizado. La gestión de las empresas necesita de profesionales integrales que cada vez más comprendan los fenómenos que afectan el desarrollo empresarial a todo nivel. (p.93)

Al respecto, de acuerdo a Pedrini.(2018, p. 6) citando a Fowler Newton (2011) referido a las funciones de la contabilidad, contextualiza que para una entidad, su contabilidad es una herramienta que debería suministrar información útil para no menos de tres tipos de actividades:

- La toma de decisiones por parte de sus directores, de sus administradores y de terceros relacionados.
- La vigilancia sobre los recursos y las obligaciones de la entidad, mediante la comparación periódica entre lo registrado en el sistema contable y los datos reales referidos a su existencia (control patrimonial).
- El cumplimiento de ciertas obligaciones a cargo de los directores y administradores de la entidad.

De acuerdo, a los planteamientos formulados se presenta como objetivo general de la presente investigación analizar las estrategias didácticas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF.

METODOLOGÍA

El planteamiento realizado por el investigador para el desarrollo de la metodología, fue a partir de la metodología desde el enfoque cuantitativo, mediante la indagación, recolección y análisis crítico documental y referencial bibliográfico, basándose en la exploración metódica, rigurosa y profunda de diversas fuentes documentales conformadas por artículos, tesis y trabajos arbitrados entre otros, describiendo los

Nelly Alicia Guevara-Delgado

hallazgos encontrados. Se recurrió, además, al método inductivo-deductivo, el cual propone que para hallar una verdad se deben escudriñar los hechos y no basarse en meras especulaciones, igualmente de partir de afirmaciones generales para llegar a específicas. (Dávila, 2006).

RESULTADOS

La aprendibilidad de las NIIF, se realiza por parte de los Docentes sin conceptualización necesaria, que hace que origine una gran dificultad en el proceso de adaptación y el aprendizaje de las normas adecuadas en el proceso de abstraer los conocimientos a su aplicación práctica de acuerdo a la realidad de las empresas. En este sentido, una adecuada enseñanza universitaria sobre la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), conlleva al progreso de las organizaciones tanto públicas o privadas que es donde ejercen sus actividades profesionales los universitarios, esta investigación detalla el grado de conocimiento de los docentes que participan en el proceso de enseñanza de estas normas contables. En este orden de ideas, la estructura cognitiva del estudiante ha desplazado lo cognoscitivo, donde lo procedimental de la práctica desconoce lo conceptual de su fundamentación y lo actitudinal del ser que la desarrolla y reflexiona. (Angarita, 2019).

En la enseñanza de pregrado de ciencias contables, están estructurado con contenidos de formación básica, contenidos de aplicación y teórico práctica como parte del proyecto educativo, que contribuye a la formación de individuos con habilidades y destrezas, como respuesta a las necesidades del mercado, los resultados de la investigaciones muestran que el proceso de convergencia en la educación de la teoría contable con las NIIF en muchos países, han sido alineado los planes de estudio de la carrera de contabilidad asegurando una educación con calidad frente a la enseñanza tradicional, el proceso de evaluación desarrollado por los docente es realizado en forma cualitativa en muchos casos.

Nelly Alicia Guevara-Delgado

La enseñanza de Normas Internacionales de Información Financiera implica un amplio conocimiento teórico y aplicativo de casos por parte de los educadores, responsables en transmitir dichos conocimientos a los estudiantes quienes deben apropiarse de estos conocimientos para el logro de competencias, en la que como parte del proceso de enseñanza debe utilizarse los materiales didácticos que son parte de los contenidos de las normas y que han sido elaborados y emitidos por la Fundación IFRS, como organismo emisor de las NIIF, promueve el uso de estrategias didácticas y contribuye para su fortalecimiento con el aporte de materiales educativos.

La complejidad en su proceso de aplicación, interpretación y análisis integral de cada norma, realizado por los estudiantes a pesar de los esfuerzos del emisor de las normas de incluir casos de estudio y aportar materiales educativos, es debido al volumen de cada norma y a la diversidad de casos presentados en ella, lo que hace complicada su interpretación y correcta aplicación a casos empresariales, debido al tiempo de estudio de cada norma en las aulas universitarias y número de normas de estudio, que permita al educador transmitir su conocimiento en forma coherente y a los estudiantes apropiarse de ellos para el logro de las competencias requeridas por los mercados de capitales.

Considerado también que las NIIF plenas no son de aplicación para todas las empresas, siendo sólo de aplicación a empresas que pertenecen al mercado de capitales, debiendo las Pequeñas y Medianas Empresas utilizar la NIIF para las PYMES.

En este aspecto, Ugalde Binda. (2014) menciona a Chasipanta (2012):

La NIIF para PYMES no considera los siguientes temas por no ser relevantes para este tipo de empresas:

- a. Ganancias por acción
- b. Información financiera intermedia
- c. Presentación de información sobre segmentos
- d. Seguros (porque las entidades que venden al público contratos de seguro generalmente se clasifican como responsables públicamente)

Nelly Alicia Guevara-Delgado

e. Activos no corrientes mantenidos para la venta (no obstante, la tenencia de un activo para la venta, pero si su potencial indicador de deterioro). (p.8)

El proceso de convergencia en los países de la aplicación de normas contables locales con las NIIF es complejo, debido a que el proceso de formación del estudiante contable, está enmarcado en algunos centros de estudios alineados a los ejes temáticos dentro de los planes de estudio y la falta de capacitación docente con especialidad y certificación en NIIF y la falta de metodologías adecuadas a la necesidad del estudiante que estén acorde a los constantes cambios de la emisión de nuevas Normas NIIF y a los cambios de los mercados de capitales del mundo. Por otro lado, el uso de otras herramientas, se refiere en algunos casos al análisis de las transformaciones, paralelos entre la normatividad contable internacional y la colombiana, entre otros. (Gaviria et al. 2009).

Por otro lado, para Rodríguez. (2018) la reforma de las titulaciones y la adaptación al Espacio Europeo de Educación Superior han supuesto un cambio potencial de las metodologías docentes y de los sistemas de evaluación, con un enfoque centrado en la adquisición de competencias, más cercanas a lo que demanda la realidad social y empresarial. Entre las competencias que deben desarrollar la educación en contabilidad, destacan la capacidad de trabajar en equipo, la resolución de problemas y las capacidades de comunicación oral y escrita. Para la consecución de dichas competencias, se aboga por el uso de metodologías más activas, como el trabajo en equipo o el uso de entornos virtuales de aprendizaje, así como por sistemas de evaluación continua.

En el Perú, se usa la metodología para la enseñanza de las NIIF, basada en los contenidos teóricos prácticos de la misma norma, alineados a los ejes temáticos utilizados en el registro de las operaciones contables estructurado en los planes curriculares en algunas asignaturas exclusivas o como parte del contenido de algunas de las asignaturas, que son parte de su formación académica del profesional en contabilidad. En algunos centros de educación superior los programas de contabilidad corresponden

Nelly Alicia Guevara-Delgado

a enfoques tradicionales, debido a la poca capacitación docente en las NIIF, que permita transmitir los conocimientos aplicando metodologías activas en el proceso de enseñanza aprendizaje y a la falta de alineación de los planes curriculares con los centros de estudio y la aprendibilidad de las NIIF, se realiza por parte de los docentes sin conceptualización necesaria, lo que origina una gran dificultad en el proceso de adaptación de abstraer la aplicación de casos aplicativos abstractos a la realidad de las empresas.

CONCLUSIÓN

Las Normas Internacionales de Información Financiera, cuentan con materiales técnicos de aplicación en su contenido, más, no se cuenta con una metodología específica adecuada para su enseñanza, debido a la constante actualización de las normas. Son normas globales que uniformiza la información financiera de los mercados de capitales e implica un amplio conocimiento teórico y aplicativo de casos por parte de los Educadores, quienes son responsables en transmitir dichos conocimientos a los estudiantes.

Así mismo, la falta de capacitación docente, con certificación en las NIIF, ya que muchos de ellos, enseñan estos conocimientos globales con procedimientos y técnicas tradicionales, les falta conceptualización de la norma y amplio conocimiento de aplicación de casos que se ajusten a la realidad de sus economías.

FINANCIAMIENTO

No monetario.

AGRADECIMIENTO

A todos los agentes sociales involucrados en el desarrollo de la investigación.

Nelly Alicia Guevara-Delgado

REFERENCIAS CONSULTADAS

- Angarita, Y. (2019). Aprehendibilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF): Visión Crítica de su Realidad Universitaria. [Appropriateness of International Financial Reporting Standards (IFRS): A Critical View of University Reality]. *Dictamen Libre*, 24, 131-148. <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.24.5468>
- Cando-Pilatasig, J. V., Cunuhay-Patango, L. O., Tualombo-Rea, M. A., & Toaquiza-Toapanta, S. M. (2020). Impacto de las NIC y las NIIF en los Estados Financieros. [Impact of IAS and IFRS on Financial Statements]. *Revista Científica FIPCAEC (Fomento De La investigación Y publicación científico-técnica multidisciplinaria). Polo De Capacitación, Investigación Y Publicación (POCAIP)*, 5(16), 328-340. <https://doi.org/10.23857/fipcaec.v5i14.175>
- Católico Segura, D. (2021). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. [International Financial Reporting Standards and their informative relevance: empirical evidence from Colombian listed companies]. *Contaduría y administración*, 66(2). <https://doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Consejo Normativo de Contabilidad. (1994). Resolución N° 05-94-EF/93.01. [Resolution No. 05-94-EF/93.0]. Recuperado de: <https://n9.cl/j1p9n>
- Dávila Newman, G. (2006). El razonamiento inductivo y deductivo dentro del proceso investigativo en ciencias experimentales y sociales. [Inductive and deductive reasoning within the research process in experimental and social sciences]. *Laurus*, 12(Ext), 180-205. Recuperado de: <https://n9.cl/nx847>
- Gaviria, M. F. L., Marín, C. V., & Buitrago, A. F. R. (2009). Estrategias pedagógicas y curriculares para la enseñanza de las IFRS en las Universidades de Medellín. [Pedagogical and curricular strategies for the teaching of IFRS in the Universities of Medellín]. Trabajo de Grado. Universidad de Antioquia. Recuperado de: <https://n9.cl/u7u9b4>
- Pedrini, J. (2018). Estrategias didácticas de aprendizaje en contextos mediados por las TIC para la carrera de Contador Público: revisión de la literatura. [Didactic learning strategies in ICT-mediated contexts for the career of Certified Public Accountant: literature review]. Universidad Nacional de La Plata. Recuperado de: <https://n9.cl/v8km4>

Nelly Alicia Guevara-Delgado

- Ramírez, D. A. (2015). Las competencias como base para el diseño de estrategias didácticas en la enseñanza de la NIIF. [Competencies as a basis for the design of didactic strategies in the teaching of IFRS]. *Revista Visión Contable*, 13(13), 92–112. <https://doi.org/10.24142/rvc.n13a4>
- Rodríguez Domínguez, Luis. (2018). Docencia de contabilidad internacional en el sistema universitario español. Metodologías docentes y sistemas de evaluación. [Teaching of International Accounting in the Spanish University System. Teaching methodologies and assessment systems]. *Educade: Revista de Educación en Contabilidad, Finanzas y Administración de Empresas*, 9, 5-32. Recuperado de: <https://n9.cl/9ntbw8>
- Ugalde Binda, N. (2014). Las Normas Internacionales de Información Financiera: historia, impacto y nuevos retos de la IASB. [International Financial Reporting Standards: history, impact and new challenges of the IASB]. *Revista De Ciencias Económicas*, 32(1), 205–216. <https://doi.org/10.15517/rce.v32i1.15058>