

CONOCIMIENTO DE LAS NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA (NIIF) EN DOCENTES Y SU INFLUENCIA EN EL APRENDIZAJE CONTABLE. CARRERAS CONTABILIDAD Y AUDITORÍA E INGENIERÍA EN AUDITORIA DE LA UNESUM

AUTORES: Maryuri Yahaira Briones Mera¹
Eddy Joao Chillogallo Zambrano²
José Félix Peñafiel Loor³
Freddy Fernando Ponce Tóala⁴



DIRECCIÓN PARA CORRESPONDENCIA: fponcetoala@yahoo.es

Fecha de recepción: 04-05-2019

Fecha de aceptación: 10-07-2019

RESUMEN

En la actualidad los procesos contables requieren y exigen la aplicación de las normas internacionales de información financiera (NIIF), lo que ayuda a las organizaciones jurídicas, sean estén públicas o privadas, a tener una información contable que pueda ser entendida en forma universal para su análisis e interpretación, por lo que el objetivo de esta investigación es conocer el grado de conocimiento y aplicación de las NIIF y su influencia en el procesos enseñanza aprendizaje a los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí, al ser una materia de especialización en su etapa profesional, a la vez se planteó la hipótesis Conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en docentes y su influencia en el aprendizaje contable. Carreras Contabilidad y Auditoría e Ingeniería en Auditoria de la UNESUM, ya que desconocer las NIIF les impide y limita el nivel competitivo en un futuro en el ámbito laboral. La metodología que se empleo fue deductivo ya que a través del empleo de encuesta y entrevista se pudo constatar que la mayoría de os docentes que imparten la cátedra de Contabilidad manifestaron no conocer ni aplicar ninguna norma NIIF, en el campo Técnico - profesional, además se hizo un contraste de la investigación con un muestreo de encuestas a los estudiantes quienes en su gran mayoría contestaron que los docentes solo manejan las normas

¹ Ing. Maryuri Yahaira Briones Mera, Universidad Particular San Gregorio de Portoviejo
E-mail: Josymar_86@yahoo.es Chillogallo Zambrano Eddy Joao Universidad Estatal del Sur de Manabí Estudiante
Universidad Estatal E-mail: eddychillogalo_10@hotmail.es Ing. Jose Felix Peñafiel Loor
Universidad Estatal del Sur de Manabí campus los Ángeles Docente de la Carrera de Auditoria Ing. Ponce Toala
Freddy Fernando Universidad Estatal del Sur de Manabí campus los Ángeles Servidor Público Dpto. de Investigación
E-mail: fponcetoala@yahoo.es

2

NIIF, en forma lirica cientista, pero no dan una explicación lógica del porque su utilización en la estructura de los estados financieros

PALABRAS CLAVE: Conocimiento de las NIIF – formación académica – uso de las NIIF - niveles académicos – aprendizaje contable – estrategias pedagógicas – malla curricular

KNOWLEDGE OF INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS) IN TEACHERS AND THEIR INFLUENCE ON ACCOUNTING LEARNING. CAREERS ACCOUNTING AND AUDITING AND ENGINEERING IN AUDITING OF THE UNESUM

ABSTRACT

Currently, accounting processes require and require the application of international financial reporting standards (IFRS), which helps legal organizations, whether public or private, to have accounting information that can be understood universally for their analysis and interpretation, so the objective of this research is to know the degree of knowledge and application of IFRS and its influence on the teaching-learning process to students of the Accounting and Audit career of the State University of the South of Manabí, being a matter of specialization in its professional stage, at the same time the hypothesis Knowledge of the International Financial Reporting Standards (IFRS) in teachers and its influence on accounting learning was raised. Careers Accounting and Auditing and Audit Engineering of UNESUM, since not knowing the IFRS prevents them and limits the competitive level in the future in the workplace. The methodology used was deductive because through the use of survey and interview it was found that the majority of teachers who teach the Accounting Chair said they did not know or apply any IFRS norm, in the Technical-professional field. He made a contrast of the research with a sample of surveys to the students who in their great majority answered that the teachers only handle the IFRS norms, in a lyrical scientific way, but they do not give a logical explanation of why their use in the structure of the states financial.

KEYWORDS: Knowledge of IFRS - academic training - use of IFRS - academic levels - accounting learning - pedagogical strategies - curriculum mesh

INTRODUCCIÓN

Desde la creación del IASB (International Accounting Standards Boards) en Londres, se ha intentado desarrollar e implementar un conjunto de Normas Contables universales, las que buscan unificar estándares para la presentación de información contable consolidada de Estados Financieros, las cuales demuestren transparencia, confiabilidad y comparabilidad en la información presentada por las organizaciones en relación a la evaluación y análisis e interpretación de resultados e informe financieros, por lo que casi la totalidad de los países europeos han convergido sus Normas con las NIIF o las han adoptado en su totalidad.

Posteriormente, la necesidad de atraer inversión extranjera, solicitar créditos internacionales, hizo que los países de Latinoamérica también adopten estas Normas Contables, aunque la decisión de aplicar NIIF en cada país está reservada a las normativas y leyes de los órganos rectores de las políticas económicas y del sistema financiero de cada uno de los países, que a través del gobierno dispone y exige que toda organización pública o privada de cualquier sector presente sus estados financieros con la aplicación de las NIIF, la utilización de las NIIF en cada uno de estos estamentos

públicos o privados deben ser aplicadas de acuerdo a su índole o campo de acción en la que se desenvuelven las organizaciones, debe ser analizada dependiendo el conocimiento y aplicación al tipo de entidad que la requiere, ya sea pública, privada o PYMES (Pequeñas y medianas empresas). Por la convergencia de las NIIF en cada país requiere la participación activa de todos los actores del sistema contable, profesionales y profesionales en formación.

Los docentes de la materia de Contabilidad de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Estatal del Sur de Manabí no cuentan con un conocimiento actualizado teórico práctico de la utilización de cada una de las normas que integran las NIIF. Las NIIF en los ámbitos de la educación superior, profesional y laboral deben ser fundamentados por los docentes que transmiten sus conocimientos dentro de las aulas de clases a los profesionales en formación para el bienestar y desarrollo académico de la comunidad universitaria. El desconocimiento de las NIIF impide y limita el nivel de desarrollo y desenvolvimiento en los profesionales en formación, por lo que los docentes deben aplicar estrategias académicas que ayuden en el ámbito educativo como laboral, así mismo al reflejarse un déficit en el grado de conocimiento de los docentes, evidencia el poco interés en conocer su aplicación y funcionalidad por lo que la desactualización no permite a los estudiantes tener una idea clara de la importancia de su aplicación en la estructura de los estados financieros de las organizaciones.

Por lo tanto, este trabajo de investigación, tiene la finalidad de conocer el grado de conocimiento de las NIIF en docentes y como estos influyen en el aprendizaje contable de los estudiantes, donde los docentes promuevan y alcancen la construcción de nuevos conocimientos, por tal motivo los docentes deben estar lo suficientemente capacitados e ir actualizando sus conocimientos ya que ellos son la guía en la formación teórica-práctica de los estudiantes.

Se realizó una debida recopilación de datos que dieron como resultado información verídica que sirvió de mucha utilidad para el trabajo académico, de esta manera se pudo llegar a un resultado objetivo, por ende, realizar recomendaciones de acuerdo a los resultados obtenidos

DESARROLLO

NIIF

En 1995 se firmó un acuerdo entre el IASC (International Accounting Standards Committee), actual IASB, y la IOSCO (Organización Internacional de los Organismos Rectores de las Bolsas), por el que se comprometían a revisar todas las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), al objeto de que se pudieran utilizar por las entidades que cotizan en las bolsas. Consecuentemente, en el Consejo Europeo de Lisboa celebrado en el año 2000, se puso de relieve la necesidad de acelerar la potenciación del mercado interior de servicios financieros y se fijó la fecha del 2005 para la implantación de las NIIF, actualmente denominada Normas Internacionales de Información Financiera.

Con esta finalidad, el 19 de julio de 2002 se aprobó el Reglamento de la UE relativo a la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad. El citado Reglamento exige que, a partir del 1 de enero de 2005 a más tardar, todas las entidades que coticen en un mercado regulado de la UE, así como aquellas que estén preparando su admisión a cotización en esos mercados, elaboren sus cuentas consolidadas basándose en las NIIF.

“En el Ecuador desde el año 1999 se resolvió emitir un Marco Conceptual, el cual fue el primer grupo de Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), las cuales se implementaron a partir de las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Las NEC contenían normas básicas de la

aplicación y presentación de los Estados Financieros de cierto sector económico, como es el sector privado y mixto los cuales estaban sujetos a una mayor cantidad de controles de parte de los organismos Reguladores en el Ecuador”. (Goyburo, Silva, & Villarroel, 2013, pág. 12)

Así mismo en el informe de Goyburo, Silva y Villarroel (2013) detallan que los factores como la crisis económica que sufría nuestro país en ese entonces provocaron que estas normas tengan deficiencia, se intentó hacer cambios a las mismas, pero la dolarización en el Ecuador impidió que se realizara quedando estas normas desactualizadas; esto ocasiono que se cometan errores, que se incumplan obligaciones ante los organismos de control y sobre todo que se apliquen las normas a conveniencia de involucrados.

En la investigación de la organización KPMG (2015) manifiesta que Ecuador adopto NIIF en forma mandataria para todas las compañías excepto entidades financieras, empresas de seguros y otras sociedades bajo control de la Superintendencia de Compañías del Ecuador.

Es por esto que mediante resolución emitida por la Superintendencia de Compañía el 21 de agosto de 2006 y publicada el 4 de septiembre del mismo año. Se determinó la adopción de las NIIF y el cronograma de aplicación de las mismas, con las cuales se busca presentar los Estados Financieros bajo el mismo lenguaje contable a nivel mundial, pero desde ese momento estas normas se han tornado como un tema muy oneroso y amplio en materia para analizar, tanto para los profesionales del área, como para quienes hacen empresas ecuatorianas (Superintendencia de Compañías, 2015, pág. 1).

Formación académica de los docentes que enseñan NIIF y que estrategias pedagógicas aplican en el proceso de enseñanza-aprendizaje

Todo docente y profesional, incluyendo a los contadores públicos deben y se ven en la necesidad de formarse, es bien sabido que las NIIF son una realidad en el Ecuador, así como en muchos países del mundo, a la final es esto lo que se busca, hablar económicamente en un mismo lenguaje a nivel mundial y demostrando que se pueden aplicar en todo el mundo. (Silva, 2015)

Los docentes para poder transmitir una correcta formación académica a sus estudiantes y brindar un aporte para mejorar la calidad de enseñanza de NIIF a nivel de grado y posgrado, tienen que llenarse de conocimientos para que de esta manera exista un alto grado de conocimiento de las NIIF y a través de esto se pueda mejorar la forma de interpretar las dificultades y expectativas del estudiante. Demostrando que un verdadero equipo universitario es la combinación de los docentes y estudiantes ambos comparten conocimientos para poder entender y aplicar las NIIF de una manera correcta.

Este tiene que tener claro el concepto de aprendizaje “es el proceso de asimilación de información mediante el cual se adquieren nuevos conocimientos, técnicas o habilidades” (Graus, 2018). El ser humano es alguien que capta y desarrolla dependiendo a lo que ve u observa, dando así con modificación a su estilo o forma de interpretar, claro está si este presta a atención.

Arranz (2017) manifiesta que la formación académica para tener un mejor desempeño en el ámbito académico, se divide en dos tipos de aprendizaje como es el aprendizaje asociativo y significativo, el primero es la asociación de conocimientos cuya base es presentar de la mejor manera la realidad para que sea copiada o reproducida por el alumno, pero encontramos limitaciones estas son: menor uso de atención, mayor dificultad para incorporar nueva información o conocimiento y por último estos conocimientos se incorporan de forma técnica.

Por otra parte, el aprendizaje significativo es aquel que promueve la integración de la nueva información con los conocimientos previos donde el alumno reflexiona y construye sus conocimientos dando así motivación-actitud del alumno hará depender el éxito de este enfoque. Se da el caso que encuentran nueva información y conocimientos que con lleva a modificar los esquemas del conocimiento y ser funcional para el alumno.

Según la Escuela de Auditoría de la Universidad Diego Portales (2014) para el docente poder impartir clases de NIIF tiene que pasar por estas etapas mencionadas a continuación:

Etapas 1: primer curso de un estudiante sobre información financiera;

Etapas 2: un curso de información financiera de nivel medio para obtener el título de CA, CPA o equivalente; y

Etapas 3: un curso inmediatamente antes de obtener el título de CA, CPA o equivalente.

La Educación Superior se enfrenta a una serie de desafíos en un mundo que se transforma, por ello debe revisar su misión y redefinir muchas de sus tareas sustantivas, en especial, aquellas que se relacionen con las necesidades de la sociedad en materia de aprendizaje y superación continua, por lo que la formación pedagógica de los profesores constituye un gran reto para todas las instituciones de la Educación Superior (Cáceres, y otros, 2013).

Según el informe publicado por Angarita (2015) las interacciones entre enseñanza, aprendizaje y educación configuran un nuevo campo de investigación, dada su importancia para promover y alcanzar construcción de nuevos conocimientos, ello demanda un reto de teorización y una revisión crítica de los postulados que subyacen en tales conceptos con el propósito de comprender y resignificar la práctica pedagógica, especialmente de saberes de aplicación práctica aun difusa como es el tema de las NIIF en Ecuador.

Según Valderrama (2014) para una mejor aplicación pedagógica, las NIIF deben enseñar primeramente la base conceptual que desarrolle habilidades en el estudiante que le permitan sustentar las diferentes decisiones que se requieren tomar al aplicar las normas, para ir profundizando en su conocimiento, de tal forma que le permitan entender y aplicar los juicios en el marco de las prácticas propuestas por IFRS.

Reyes (2013) argumenta que al realizar una lectura y revisión detallada de las principales NIC/NIIF se advierte que las personas que trabajen con esta información debería complementar su formación tradicional con conocimientos y competencias asociadas a matemáticas financieras, conocimientos de negocios, finanzas, ética profesional y contabilidad con el objetivo de adquirir nuevos conocimientos y realizar un excelente trabajo.

Por lo mencionado anteriormente, a continuación, se menciona algunas competencias específicas que van a ayudar a los profesionales en contabilidad:

Habilidad para aplicar la técnica contable.

Habilidad de calcular flujos futuros descontados.

Capacidad de analizar e interpretar información contable.

Capacidad de analizar e interpretar las NIIF.

Capacidad de manejar el idioma inglés técnico en forma oral y escrita.

Capacidad de analizar y evaluar el sistema contable de la empresa.

Capacidad de analizar e interpretar estados financieros.

Capacidad para administrar recursos y optimizar su uso.

Continuando con su investigación expresa que, el aprendizaje de los estudiantes se respalda con el propósito de la educación que se imparte en las instituciones educativas, con el objetivo de promover un mejor conocimiento a los alumnos sobre la importancia y el significado de las NIIF, además los docentes deben estar capacitados y fortalecer sus conocimientos sobre estas normas para así poder enseñar y facilitar el proceso del entendimiento de las mismas.

La formación del estudiante contable debe estar fundamentada pedagógicamente, para que maneje información financiera de manera transparente y confiable, es por esta razón que los docentes deben contribuir con información que permita el análisis y entendimiento de las NIIF, esto se logra al crear herramientas interactivas que favorezcan al proceso de formación del alumno acercándole a procesos de autoformación y aprendizaje significativo.

La siguiente tabla muestra el objetivo y el alcance que tienen las NIIF:

Tabla N° 1 Objetivo y alcance de las NIIF

	Objetivo	Alcance
NIIF 2	Consiste en especificar la información financiera de una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones	Se aplicará esta NIIF en la contabilización de todas las transacciones con pagos basadas en acciones liquidadas en efectivo
NIIF 3	Mejora la relevancia, la fiabilidad y la comparabilidad de la información sobre combinaciones de negocios y sus efectos	Se aplicará a una transacción u otro suceso que cumpla la definición de una combinación de negocios.
NIIF 4	Consiste en especificar la información financiera que se debe ofrecer, sobre los contratos de seguro	Se aplica a los contratos de seguro (incluyendo también a los contratos de reaseguro) y a los instrumentos financieros.
NIIF 5	Especifica el tratamiento contable de los activos mantenidos para la venta, así como la presentación e información a revelar sobre las operaciones discontinuadas.	Se aplicarán a todos los activos no corrientes reconocidos, y a todos los grupos de activos para su disposición que tiene la entidad
NIIF 6	Especificar la información financiera relativa a la exploración y evaluación de recursos minerales.	Una entidad aplicará esta NIIF a los desembolsos por exploración y evaluación en los que incurra.

NIIF 8	Especifica la manera en que una entidad debe proporcionar información sobre sus segmentos de operación en los estados financieros anuales	Se aplicará a los estados financieros separados o individuales de una entidad
NIIF 9	Establece los principios para la información financiera sobre activos financieros de forma que presente información útil y relevante	Una entidad aplicará esta NIIF a todos los activos dentro del alcance de la NIC 39 Instrumentos Financieros: Reconocimiento y Medición.

Fuentes: International Accounting Standards Committee Foundation (NIIF)

Elaborado por: Investigadores

El primer paso para promover la educación, alcanzar un desempeño idóneo y facilitar la interpretación sobre las NIIF, es que los docentes estén técnicamente capacitados, que guíen a los futuros profesionales y que estos puedan cumplir las necesidades de los mercados y sobre todo que se les facilite la aplicación de estas normas y de este modo obtener información relevante sobre la situación en la que se encuentra la empresa.

Dentro del espacio educativo que se brinda en las universidades, los docentes deben crear un ambiente donde se puedan adquirir múltiples conocimientos sobre las NIIF, permitiendo así que los futuros profesionales sean íntegros y capaces de organizar datos, además que caractericen información financiera relevante, debido a que optar por un lenguaje financiero ayuda a estimular estrategias didácticas para resolver problemas en los negocios, empresas o entidades. (Ramírez, 2015)

Metodología

Los métodos utilizados para el desarrollo de este proyecto de investigación son el método sintético y explicativo, las principales técnicas y análisis son carácter cualitativo como son las encuestas ya que a través de ellas se puede recaudar datos por medio de un cuestionario previamente diseñado, sin modificar al entorno ni controlar el proceso que está en observación.

La encuesta, sirvió para recaudar cierta cantidad de información que permitió medir el conocimiento de las NIIF en los docentes en la enseñanza superior y en los estudiantes, permitiendo describir las falencias y vacíos que existen en la misma, se ejecutó de una forma espontánea y técnica llevando a cabo preguntas de conocimiento general sobre las NIIF que se deben manejar en el ámbito académico y profesional, permitiendo la interpretación y análisis de los docentes y estudiantes de la facultad Ciencias Económicas-Carrera Contabilidad y Auditoría e Ingeniería en Auditoría.

También sirvió para conocer el grado de conocimiento que presentan los docentes en la educación superior para la enseñanza de las NIIF, de tal manera que permite verificar si los docentes tienen la suficiente capacidad y conocimiento para poder explicar este tema que es de gran importancia dentro de los procesos contables.

El Método deductivo - Explicativo permite desarrollar trabajos donde se muestra preocupación, centrándose en determinar los orígenes o las causas de un determinado conjunto de fenómenos,

donde el objetivo es conocer cuál es el grado de conocimiento de las NIIF tanto en docentes como estudiantes

Este es el tipo de investigación que más profundiza el conocimiento de la realidad, porque explica la razón, el porqué de las cosas, y es por lo tanto más complejo y delicado pues el riesgo de cometer errores aumenta consideradamente; motivos por los cuales ha sido adaptado en este trabajo mostrando el grado de conocimiento de los docentes sobre las NIIF y cómo influye en el aprendizaje de los procesos contables.

Población

La población de la Carrera de Contabilidad e Ingeniería en Auditoría es de:

Estudiantes	581
Docentes	8
Total	589

Se determinó un total de 150 estudiantes para realizar las encuestas, aunque mediante la aplicación de la fórmula de espacio dio una muestra de 377, pero debido a que la muestra resultante es un poco amplia, por motivos de tiempo y para facilidad del autor se decidió tan solo realizar 150 encuestas a estudiantes. Por otra parte, se tomó como muestra a 7 de los 8 docentes que imparten clases referentes a procesos contables que se relacionen con las NIIF, ya que la cantidad de docentes es reducida

Resultados

Encuestas aplicadas a estudiantes:

De acuerdo a las encuestas aplicadas a 150 estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Auditoría e Ingeniería en auditoría de la UNESUM

Se interpreta que la mayoría de estudiantes encuestados son los de quinto semestre, mientras no se encuentra población encuestada de segundo, octavo, ni noveno semestre.

El 63,33% si le han enseñado NIIF, en cambio, el 32,62% expresó que no le han enseñado. Aunque aprender estas Normas Contables es fundamental, la mayor parte de los estudiantes manifestaron que les han enseñaron estas Normas; aunque la mayoría expresó que solo les han enseñado superficialmente y otro porcentaje de los encuestados expresaron que no las recuerdan

Los resultados obtenidos en la pregunta sobre si conocen las NIIF, reflejó que ningún encuestado respondió correctamente.

Aunque 101 estudiantes manifestaron que sí conocían las NIIF, y al preguntar el nombre de las NIIF y que expliquen de qué se tratan no supieron argumentar ni siquiera una NIIF, dando a entender que alteraron su respuesta en la pregunta anterior, mostrando así la gran falencia existente en este tema de gran importancia. Muchos de los estudiantes que se encuentran cursando niveles superiores expresaron que analizaron este tema en los primeros niveles por lo que se han olvidado este tema, otros añadieron que solo les explicaron las NIIF de manera superficial.

Los resultados indican que la mayor parte de los encuestados conocen cual es el principal uso de las NIIF, afirmando así lo expresado en la pregunta anterior donde se dedujo que solo conocen las

NIIF de manera superficial, aunque existen casos que aún desconocen su uso, por lo que, mediante ayuda de los docentes o por investigación propia se debería retroalimentar este tema.

Casi la totalidad de los encuestados si conocen el significado de las siglas NIIF, aunque los que respondieron de manera errónea deberían tomar una mayor conciencia sobre la importancia de este tema.

Los estudiantes expresaron que la gran parte de docentes no están suficientemente capacitados para impartir conocimientos sobre las NIIF, por lo que explican superficialmente este tema o en el peor de los casos ni siquiera lo tocan; otros estudiantes encuestados manifestaron que mucho de los docentes al momento de explicar no se dan a entender, o los confunden, ya que no usan una metodología de enseñanza adecuada para explicar este tema.

Los docentes utilizan mayormente las exposiciones, algunos estudiantes encuestados expresaron que los docentes no siempre refuerzan el tema expuesto por los estudiantes, otra parte de los docentes prefieren explicar las clases mediante casos prácticos, un porcentaje bastante considerable en cambio manifestó que usan todos los tipos de estrategias descritos anteriormente, ya que así se realiza un aprendizaje completo.

Los estudiantes tienen una idea generalizada y básica sobre la influencia que tienen las NIIF en los distintos ámbitos académicos y profesionales, aunque sería oportuno profundizar más en lo teórico-práctico y relacionarlo con el ámbito profesional.

La mayor parte de los docentes se centran más en la parte conceptual, donde estudiantes aludieron que también deberían relacionar la teoría con ejercicios prácticos, otros explicaron que analizar e interpretarlas es mejor ya que se desarrolla un pensamiento más crítico y reflexivo, en cambio otros manifestaron que tan solo las investigan, pero sin realizar un reforzamiento extra en clases.

Muchos expresan que les enseñan NIIF desde el primer semestre, aunque al responder algunas de las preguntas anteriores contradicen muchas de sus respuestas, debido a que desconocen ciertos aspectos de las NIIF, por lo que sería fundamental empezar a explicar estas normas desde primer semestre y conforme se vaya avanzando de nivel se vaya profundizando este tema.

Encuestas aplicadas a Docentes:

De acuerdo a las encuestas aplicadas a 7 docentes, los cuales participan directamente en el proceso de enseñanza de las NIIF:

Los docentes encuestados expresaron que en la carrera de Contabilidad y Auditoría e Ingeniería en Auditoría se debe profundizar y realizar una explicación más amplia de los procesos contables que en las otras carreras.

Los resultados reflejan que de los docentes encuestados 3 docentes conocen la NIIF 1, tan solo un docente conoce la NIIF 2, de igual manera la NIIF 3 y NIIF 7, y cuatro docentes manifestaron que no conocen ninguna NIIF. Los docentes encuestados indicaron que solo recuerdan esas NIIF debido a que son las que más utilizan, en el caso de los que no conocen ninguna NIIF manifestaron que su proceso de enseñanza no se relaciona mucho con las NIIF. El 28,57% de los docentes encuestados tienen licenciatura, el 57,14% son Ingenieros y el 14,29% son Economistas, manifestaron que en la formación de tercer nivel no acogen los procesos contables principal base de estudio, expresaron que para poder impartir clases de Contabilidad hicieron maestrías referentes a Contabilidad y Auditoría.

Los resultados obtenidos reflejan que el 28,57% de los docentes encuestados tienen maestría en Contabilidad y Auditoría, el 14,29% tienen maestrías en finanzas y el 57,14% tienen otro tipo de maestría, los docentes para poder impartir clases en universidades deben tener una mayor especialización, donde los docentes expresaron que a más de maestrías en Contabilidad y Auditoría y finanzas, tienen maestrías en Administración, Dirección Estratégica o educación Informática.

Así mismo expresaron que en clases enseñan las NIIF que más sobresalen o las más importantes, pero un docente manifestó que no utiliza ninguna de las NIIF para el proceso de enseñanza, cuyo caso es de preocupación, debido a que las NIIF intervienen directamente en la auditoría integral.

Los docentes expresan que cuando enseñan NIIF los alumnos no prestan atención en clases y no captan conocimiento sobre las NIIF, siguiendo con esto también expresan que los estudiantes no tienen conocimiento sobre las TIC ya que las NIIF son orientadas a las TIC y sin este conocimiento no se puede interpretar las NIIF de mejor manera.

Lo que demuestran estos resultados, es que un docente utiliza casos prácticos para la enseñanza para así lograr motivación a los estudiantes sobre las NIIF, pero otra parte de los docentes tienden a combinar varios métodos para así intentar llamar la atención a los estudiantes y que estos demuestren interés sobre este tema.

Cada docente tiene sus estrategias pedagógicas para la enseñanza de las NIIF, que tienen como estrategia los casos prácticos, manifestaron que así pueden profundizar más esta enseñanza ya que aprenden en la práctica haciendo estudios de casos, a más de eso lo relacionan directamente con la teoría, los docentes que indicaron que utilizan todas las anteriores, manifestaron que utilizan todas estas metodologías ya que los estudiantes pueden desarrollar más su nivel de aprendizaje.

Los resultados muestran que el 100,00% de los encuestados si utilizan las NIIF 1 y la NIIF 7 para la enseñanza.

Los resultados reflejan que el total de docentes si utilizan estas dos Normas Contables para la enseñanza de los estudiantes ya que una trata sobre la adopción por primera vez y la otra hace mención a los instrumentos financieros, aunque sería recomendable que todos los estudiantes conocieran la función e importancia de todas las NIIF.

Para los docentes tanto el contenido como la práctica se relaciona con las NIIF y consigo las asignaturas de la malla curricular, porque el contenido y su práctica son similares a la hora de enseñar a los estudiantes para captar y asimilar lo que el docente quiera transmitir.

A partir de estos resultados se puede expresar que la mayor parte de los encuestados piensan que las NIIF se relacionan con la administración por la toma de decisiones, pero no supieron explicar el porqué de su relación con las demás asignaturas.

A partir de las encuestas se interpreta que, la mayoría de docentes expresó que se rige a la malla curricular porque es su guía en el aprendizaje del estudiante, pero por falta de tiempo no profundizan el estudio de las NIIF, y es donde se refleja el déficit de los estudiantes al momento de comprender y adaptar estas normas.

CONCLUSIONES

Existe una gran deficiencia al enseñar estas Normas Contables, esto se da por la falta de capacitación y actualización de conocimientos, lo que repercute en estudiantes, por tal motivo al

encuestar a los estudiantes ninguno supo manifestar el nombre de alguna NIIF mucho menos explicarla, dando a entender que existe un total desconocimiento sobre este tema.

Los docentes que enseñan NIIF, si relacionan su formación académica con el área contable, debido que para poder dar clases necesitan especializarse o tener alguna maestría en algo referente a la Auditoría Integral, por lo que el 28,57% tiene maestrías en Contabilidad y Auditoría, el 14,29% Finanzas, y algunos docentes señalaron que tienen otras maestrías como en dirección estratégica y Administración

Se puede observar que la mayor parte de alumnos que cursan los diversos niveles académicos no saben el significado ni el uso de las NIIF, debido a que un 63,37% no han profundizado el estudio de estas normas, por lo general han escuchado hablar de estas normas solo en exposiciones, aunque el 33,33% de los docentes que enseñan NIIF expresaron imparten estos conocimientos desde segundo o tercer nivel, pero no se ven los resultados esperados, debido a que los estudiantes tienen un desconocimiento casi total del tema.

Recomendaciones:

Se recomienda a docentes de la UNESUM investigar y capacitarse más sobre las NIIF, para ello deberían asistir a cursos y sobre todo que se actualicen e innoven, busquen nuevas metodologías para llegar al estudiante y así incentivar el aprendizaje, de tal manera que se llenen esos vacíos académicos,

También se les recomienda a los estudiantes de la UNESUM tener un papel más activo en el proceso de aprendizaje, en el cual participen en la creación del conocimiento, por lo que se debe crear una cultura más investigativa, donde no se conformen tan solo con el poco aporte de conocimientos que le dan los docentes sino que satisfagan ciertas dudas mediante la investigación.

Se recomienda que la UNESUM imparta o inscriba a los docentes en cursos o capacitaciones para que así ellos logren actualizar y mejorar sus estrategias de enseñanza, donde los principales beneficiados serán los estudiantes, ya que se absorberán la mayor cantidad posible de conocimiento. Por consiguiente, se sugiere que los docentes de la UNESUM apliquen el método constructivista porque esta ayuda al estudiante a participar en la obtención y creación del conocimiento, desarrollando así sus capacidades cognitivas, y no manejar un aprendizaje memorista, sino desarrollar un perfil más crítico.

Se recomienda a los docentes de la UNESUM que empiecen a impartir clases sobre NIIF a los estudiantes para su aprendizaje significativos y así puedan familiarizarse más con estas normas, por lo cual los docentes deberían empezar a tener preparación por medios de cursos sobre NIIF porque más de la mitad de los docentes encuestados no conocen las NIIF o no han recibido cursos sobre ellas, ya que conocer estas normas es de gran importancia en los estudiantes, para que en un futuro las puedan aplicar en el ámbito profesional,

También se recomienda a los docentes de esta universidad que al momento de impartir estos temas se centren un poco más en las NIIF 1 que habla de la adopción por primera vez de las normas internacionales de información financiera y la NIIF 7 que se refiere a los instrumentos financieros.

Se recomienda que todos los docentes de la UNESUM que imparten clases de contabilidad enseñen las NIIF desde el primer nivel de estudio, ya que por ser un tema un poco amplio necesita bastante tiempo para su análisis, donde los docentes más se preocupan por cumplir la planificación que por asegurarse del aprendizaje del estudiante, lo que conlleva que muchos de los estudiantes no conozcan ni el significado de estas normas, mucho menos en qué momento se las pone en práctica.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Angarita, Y. (24 de Junio de 2015). *Enseñabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de www.revistascientificas.cuc.edu.co:
<https://www.revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/view/673>
- Angarita, Y. (24 de junio de 2015). *Enseñabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://revistascientificas.cuc.edu.co>:
<https://revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/view/673>
- Angarita, Y. (24 de junio de 2015). *Enseñabilidad de las Normas Internacionales de Información Financiera*. Obtenido de <https://revistascientificas.cuc.edu.co>:
<https://revistascientificas.cuc.edu.co/index.php/economicascuc/article/view/673>
- Ariza, Y. (24 de junio de 2015). *Enseñabilidad de normas internacionales de información financiera e incidencia en la docencia universitaria*. Obtenido de Económicas CUC:
<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/5156209.pdf>
- Arranz, A. (30 de marzo de 2017). *Aprendizaje asociativo: El aprendizaje obtenido a partir de la asociación*. Obtenido de cognifit.com: <https://blog.cognifit.com/es/aprendizaje-asociativo/>
- Belga, L., María, B., López, J., Maestrmey, M., & Witches, S. (01 de Noviembre de 2013). *En busca de una nueva forma de enseñar contabilidad*. Obtenido de aprendeenlines.udea.edu.ar:
<http://aprendeenlines.udea.edu.ar/1948/1/01513.pdf>
- Cáceres, M., Lara, L., Iglesias, C., García, R., Bravo, G., Cañedo, C., y otros. (2013). La formación pedagógica de los profesores universitarios: Una propuesta en el proceso de profesionalización del docente. *Iberoamericana De Educación*, 33(1), 1-15.
- Capcha, H. (2016). La enseñanza de las NIID basadas en la aplicación de tecnologías de la información al arco conceptual: un desafío para la formación de profesionales contables de clase mundial. *Memorias*, 14(25) 57-67.
- Cardozo, M. L. (21 de Abril de 2017). *INFORME DE ASESORÍA EN EL REDISEÑO DE MALLA Y PROGRAMACION CURRICULARES LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA*. Obtenido de repositorio.educacionsuperior.gob.ec:
<http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/bitstream/28000/5030/26/Anexo%2026.pdf>
- Cassiani, D., & Zabaleta, M. (2016). Metodologías utilizadas en la enseñanza de contabilidad internacional: una propuesta. *Revista Interamericana de Investigación, Educación y Pedagogía*, 111-112.
- Chiquito, G. (06 de Agosto de 2018). Desde que nivel académico se enseña NIIF. (C. Dayanara, Entrevistador)
- Consejo de Educación Superior. (10 de junio de 2015). *Reglamento de Régimen Académico*. Obtenido de www.ces.gob.ec:
http://www.ces.gob.ec/doc/Reglamentos_Expedidos_CES/codificacin%20del%20reglamento%20de%20rgimen%20acadmico.pdf
- Consejos profesionales. (05 de Mayo de 2014). *La importancia de la formación académica en la vida laboral*. Obtenido de www.empleo.com: <http://www.empleo.com/co/noticias/consejos-profesionales/la-importancia-de-la-formacion-academica-en-la-vida-laboral-4480>
- Escuela de Auditoría de la Universidad Diego Portales. (2014). *Material de enseñanza sobre NIIF*. Obtenido de ifrs.udp.cl: <http://ifrs.udp.cl/material-de-ensenanza-sobre-niif/>
- FENALCO. (1 de enero de 2014). Las NIIF una bomba de tiempo. *Boletín de prensa*, págs. 76-90.
- Flores, A. (1 de Septiembre de 2015). *Aspectos Importantes en la Implementación de las NIIF*. Obtenido de [Aprendeniif.com](http://aprendeniif.com): <https://aprendeniif.com/10-aspectos-importantes-en-la-implementacion-de-las-niif/>
- Foros Ecuador. (2018). *Lista de carreras universitarias*. Obtenido de [Forosecuador.ec](http://www.forosecuador.ec):
<http://www.forosecuador.ec/forum/ecuador/educacion-y-ciencia/3116-lista-de-carreras-universitarias-2018-ecuador-oferta-academica-snna>

- Gallego, R., & Pérez, R. (05 de Abril de 2013). *Aprendibilidad enseñabilidad y educabilidad: una discusión*. Obtenido de aprendeenlines.udea.edu.co:
<http://aprendeenlines.udea.edu.co/revistas/eyp/article/viewFile/5861/5274>
- Gallegos, I., Cuadrado, B., & Mejía, N. (4 de Agosto de 2016). *Análisis de la implementación de las NIIF-IFRS a nivel internacional*. Obtenido de www.aeca1.org:
http://www.aeca1.org/pub/on_line/comunicaciones_xviiiicongresoaecca/cd/28a.pdf
- García, J. S. (2014). *Practica pedagógica investigativa*. Barranquilla: Educ. Humanismo.
- Goyburo, Silva, & Villarroel. (2013). *Análisis del impacto en base a la implementación*. Guayaquil: ESPOL.
- Graus. (27 de Marzo de 2018). *Que es aprendizaje*. Obtenido de [Significados.com](http://www.significados.com):
<https://www.significados.com/aprendizaje/>
- Guevara, D., & Yépez, J. (30 de Mayo de 2014). *Metodologías de enseñanza de los maestros en el aprendizaje NIIF*. Obtenido de www.dispace.uce.edu.ec: <http://www.dispace.uce.edu.ec/bitstream/25000/5612/1/T-UCE-0010-637.pdf>
- Hernández, S. (2016). *Modelo Constructivista*. Obtenido de [Educrea.cl](http://educrea.cl): <https://educrea.cl/el-modelo-constructivista-con-las-nuevas-tecnologias-aplicado-en-el-proceso-de-aprendizaje/>
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2010). *Normas Internacionales de información Financiera (NIIF)*. Ecuador: Corporación de Estudios y Publicaciones.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Ecuador: Corporacion de Estudios y Publicaciones.
- International Accounting Standards Committee Foundation. (2010). *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF)*. Ecuador: Corporacion de Estudios y Publicaciones.
- International Financial Reporting Standards. (25 de Abril de 2018). *IFRS*. Obtenido de www.ifrs.org:
<https://www.ifrs.org/use-around-the-world/use-of-ifrs-standards-by-jurisdiction/#analysis>
- KPMG. (2015). *Aplicación de las normas internacionales de información financiera en Latinoamérica*. Obtenido de www.felaban.net: https://www.felaban.net/archivos_boletines_clain/archivo20150119211649PM.pdf
- Luna, M. (21 de Abril de 2017). *Informe de asesoría en el rediseño de malla y programas curriculares licenciaturas en contabilidad y auditoría*. Obtenido de repositorio.educacionsuperior.gob.ec:
<http://repositorio.educacionsuperior.gob.ec/28000/5030/26/Anexo%2026.pdf>
- Madrid, H., Cedeño, J., García, C., & Reina, M. (29 de Junio de 2016). *Profesionales contables frente a las NIIF y su impacto en empresas ecuatorianas*. Obtenido de [Docplayer](http://docplayer.es): <http://docplayer.es/58055837-Profesionales-contables-frente-a-las-niif-y-sus-impactos-en-empresas-ecuatorianas.html>
- Maticorena, W. (3 de septiembre de 2013). *Más de 170.000 contadores colombianos necesitan certificarse y capacitarse en NIIF*. Obtenido de <http://unisimon.edu.co>: <http://actualicese.com/actualidad/20>
- Montilla, A. (2016). Consideraciones sobre las estrategias de enseñanzas más efectivas en la contabilidad. *Revista Científica Electrónica de Ciencias Gerenciales/ Scientific e-journal of Management Scienc*, 23-57.
- Palomino, J. (18 de agosto de 2017). *Aprendizaje significativo*. Obtenido de <https://www.slideshare.net>:
<https://www.slideshare.net/JorgePalominoWay1/tema-2-aprendizaje-significativo>
- Ramírez, D. (10 de octubre de 2015). *Las competencias como base para e diseño de estrategias didácticas en la enseñanza NIIF*. Obtenido de <http://publicaciones.aula.edu.co>:
<http://publicaciones.aula.edu.co/index.php/VisionContable/aticle/view/67/307>
- Reyes, N., & Chaparro, F. (2013). *Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje*. Bogotá: Cuadernos de contabilidad.
- Rincón, J., & Castillo, K. (2016). La formación en NIIF en los programas de Contabilidad y Finanzas del CSF. Una aproximación. *Finnova*, 2(4),87-100.
- Rodríguez, Y. (26 de Septiembre de 2012). *Tipos de estrategias pedagógicas*. Obtenido de prezi.com:
<http://prezi.com/m/xb97oqtvoqb8/tipos-de-estrategias-pedagogica/>

- Sanfeliciano, A. (12 de Enero de 2018). *Aprendizaje significativo: definición y características*. Obtenido de lamenteesmaravillosa.com: <https://www.google.com.ec/amp/s/lamenteesmaravillosa.com/aprendizaje-significativo-definicion-caracteristicas/amp/>
- Silva. (3 de febrero de 2015). *Es la formación del docente universitario en NIIF adecuada para el proceso de enseñanza aprendizaje de los estudiantes*. Obtenido de <http://unisimon.edu.co/http://publicaciones.unisimonbolivar.edu.co/rdigital/liderazgo/index.php/liderazgo/article/view/55/54>
- Silva. (3 de Febrero de 2015). *Es la formación del docente universitario en NIIF adecuada para el proceso de enseñanza aprendizaje en los estudiantes*. Obtenido de <http://unisimon.edu.co/http://publicaciones.unisimonbolivar.edu.co/rdigital/liderazgo/index.php/liderazgo/article/view/55/54>
- Superintendencia de Compañías. (30 de Marzo de 2015). *Reglamento de Información y documentos a remitir a la Superintendencia de Compañías*. Obtenido de [Supercias.gob.ec](http://www.supercias.gob.ec): http://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/lotaip/a2/Info-remitir-a-SCVS.pdf
- UNESCO. (2000). *La educación superior en los países en desarrollo: peligros*. Obtenido de siteresources.worldbank.org: <http://siteresources.worldbank.org/EDUCATION/>
- UNESCO. (10 de marzo de 2013). *Antecedentes y Criterios para Elaboración de Políticas Docentes en América Latina y el Caribe*. Obtenido de <http://www.unesco.org>: http://www.unesco.org/new/es/santiago/resources/single-publication/news/background_and_criteria_for_teachers_policies_development/
- Universidad Nacional de Mar del Plata. (01 de Noviembre de 2013). *En busca de una nueva forma de enseñar contabilidad*. Obtenido de www.nulan.mdp.edu.ar: <http://www.nulan.mdp.edu.ar/1948/1/01513.pdf>
- Universidades.CR. (11 de Julio de 2016). *¿Sabes que son los grados académicos?* Obtenido de www.universidadescr.com: <http://www.universidadescr.com/blog/sabes-que-son-los-grados-academicos/>
- Valderrama, M. (4 de noviembre de 2014). *Enseñanza de las NIIF*. Obtenido de <http://www.comunidadcontable.com>: http://www.comunidadcontable.com/BancoConocimiento/C/contrapartida_1033/contrapartida_1033.asp
- Van de Hoof. (2014). *Committed to Share: Commitment and CMC Use as Antecedents of Knowledge Sharing. Knowledge and Process Management*, 13-24.
- Wehrfritz, & Haller. (2014). *National Influence on the Application of IFRS*. Inglaterra: Editorial Board.
- Yturalde, E. (27 de Marzo de 2017). *Malla Curricular*. Obtenido de mallacurricular.com: <http://mallacurricular.com/>