



# FORMACIÓN DEL ESTUDIANTE DE CONTADURÍA PÚBLICA EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD INTERNACIONAL

## Una propuesta formativa

Formation of the public accounting student in the international accounting teaching process: a training proposal

ALEJANDRO TORRES GARAY  
Corporación Universitaria de Asturias, Colombia

---

### KEYWORDS

Formation  
Accountability  
Standards  
Methodology  
Pedagogy  
Globalization

### ABSTRACT

*This paper presents an analysis of the training of public accounting students in Colombia in the teaching of international accounting, with the aim of diagnosing and analysing the methodologies applied in the foundation and contextualisation of international financial reporting standards (IFRS). It is a proposal that is elaborated through primary sources (surveys), which were applied to students and graduates. It is hoped that as a result of this work, actions will be generated that promote the development of competencies and skills in relation to IFRS in public accountants.*

---

### PALABRAS CLAVE

Formación  
Contabilidad  
Normas  
Metodología  
Pedagogía  
Globalización

### RESUMEN

*En el presente trabajo se presenta un análisis de la formación del estudiante de contaduría pública en Colombia en la enseñanza de la contabilidad internacional, con el objetivo de diagnosticar y analizar las metodologías aplicadas en la fundamentación y contextualización de las normas internacionales de información financiera (NIIF). Es una propuesta que se elabora a través de fuentes primarias (encuestas), que se aplicaron a estudiantes y egresados. Se espera que como resultado de este trabajo se generen acciones que promuevan en el contador público el desarrollo de competencias y habilidades en lo relacionado a las NIIF.*

---

Recibido: 28/ 10 / 2022

Aceptado: 29/ 12 / 2022

## 1. Introducción

Desde la entrada del nuevo milenio se reconoce por la comunidad académica que las dinámicas del entorno social, económico, y, especialmente, el organizacional han cambiado (Flórez, 2016). En este marco, se busca que las empresas deban tomar decisiones de una forma más activa, ágil y certera, por lo que, en la etapa de formación como profesional, el contador público, debe desarrollar una serie de competencias y habilidades que le permitan enfrentarse al mundo laboral (Gutiérrez, 2008; Polo Jiménez et al., 2021; Gil Higinio, 2021). Dadas las nuevas condiciones de mercado, la globalización de la economía y las exigencias legales con respecto a la presentación de estados financieros es muy importante tanto para los empresarios como para los contadores públicos el conocimiento profundo de las normas internacionales de información financiera, (en adelante NIC-NIIF).

En este sentido surgió la necesidad efectuar el proceso de convergencia contable, el cual inició en Colombia con la expedición de la Ley 1314 de 2009. Esta convergencia despertó un interés generalizado entre los profesionales de la disciplina contable con respecto a los contenidos de las NIC-NIIF y su aplicación en el ámbito de la contabilidad de las empresas que hacen parte de la economía nacional.

Con la convergencia a normas internacionales se estableció un precedente en el país, al ser esta una nueva forma de reconocer, medir, revelar y asegurar la información contable y financiera de las empresas colombianas (Ley 1314 de 2009). El trasfondo de estas normas posibilitó que los profesionales en el área deban dedicar más tiempo a la investigación y al análisis, además de realizar un cambio en la concepción de la disciplina, viéndose obligados a desarrollarse como contadores públicos de talla internacional, con las exigencias que se desprenden de ello (Ettore et al., 2017). Por esta razón se hizo indispensable que las universidades dirijan todos sus esfuerzos en la enseñanza de las NIC-NIIF, adaptando la malla curricular desarrollada por cada institución, no solamente a la filosofía de la entidad, sino, enfocándose realmente a las necesidades de la contaduría a nivel internacional.

Es bajo la implementación de las NIC-NIIF, que se asimiló la importancia de la contaduría pública, proyectada como disciplina y no como un conjunto de saberes, que permiten registrar hechos económicos solo a nivel histórico (Ley 1314 de 2009). Es así como el estudiante debe desarrollar una serie de competencias y habilidades, que le permitan comprender, analizar y clasificar de manera pertinente las transacciones económicas y financieras de las entidades, convirtiéndose en un aliado de estas, proyectando a futuro las cifras de manera que se transformen en una base real para la toma de decisiones (Gutiérrez, 2008).

Es por lo que para el aprendizaje de las NIC-NIIF, se requiere del esfuerzo de los docentes y la mejora de sus métodos de enseñanza, al ser una nueva forma de interpretación contable, vistos desde una perspectiva más financiera que no se limita únicamente al registro de transacciones. Todo contador público vinculado a la educación, debe generar espacios adecuados, no solo para el aprendizaje del conocimiento previamente producido por diferentes autores, sino, además, motivando al estudiante para que realice trabajos investigativos que le permitan interiorizar y aplicar lo aprendido en la práctica diaria, participando activamente como gestor de la profesión, mediante la investigación, y aplicando desde diferentes áreas del saber su capacidad en la transformación de las estructuras básicas de la enseñanza de la contabilidad.

De manera reciente en los últimos estudios se ha marcado una tendencia donde se evidencia que los profesionales en contaduría pública no están apropiando las NIC-NIIF (ej.: Consejo Técnico de la Contaduría Pública, Direccionamiento estratégico 2011; CTCP en su página web y su boletín No. 805; (Ocaña, 2016) inconvenientes sobre cómo están construidas las mallas curriculares; (Ballut Tovar, 2018) estudio que realizado en la Corporación Universitaria Empresarial de Salamanca en Barranquilla; Ariza Angarita, 2019 percepción de la inserción de las NIIF en el programa de contaduría pública; compromiso en la incorporación de materias enfocadas al estudio de las NIIF. Según (Ramírez Quiñones, 2017); ) 8 estudios).

Dicho esto, Ariza (2019) afirmó que el estudiante de contaduría se encuentra en un proceso de adoctrinamiento, el cual es resultado de los modelos pedagógicos que busca memorizar, repetir y registrar de manera estandarizada un momento histórico del hecho económico, sin mayor profundidad en su análisis. En lo anterior, concuerda Ramírez, quien indicó:

Aunque la globalización se concibe como un fenómeno que ha suscitado cambios importantes en la educación superior y se reconocen sus implicaciones en el diseño curricular de campos como la contaduría pública, se evidencia que la respuesta que se espera dar a estos cambios está en una etapa de incorporación y desarrollo que aún no se refleja ampliamente en las mallas curriculares y planes de estudio de las universidades colombianas (2018, p. 224).

Colombia al igual que la mayoría de los países latinoamericanos, posee currículos desactualizados que no permiten al contador público una formación integral, en los cuales no se ahonda en las NIC-NIIF, en palabras de Malpartida “se viene formando a los contadores públicos fuera del contexto económico-social actual, lejos de las exigencias de las empresas y empleadores, porque no alcanzan las competencias profesionales que el mercado laboral requiere” (2018, p.8). En coherencia con lo anterior, a pesar del logro de incluir dentro de los currículos materias que permiten al estudiante, trabajar la investigación y el desarrollo de un pensamiento crítico, aún

se utilizan metodologías ambiguas, que transmiten conocimientos previamente prefabricados que no logran permear completamente el quehacer contable (Ocaña 2016).

Con esta información se puede deducir, que existe una gran desventaja entre los egresados y estudiantes de contaduría pública, debido a que no se están desarrollando las competencias y habilidades necesarias para las necesidades de los sectores públicos y privado, en el marco de las NIC-NIIF, y, a su vez aún se carecen de estudios que busquen conocer cómo se está desarrollando el proceso de formación de los contadores públicos en este aspecto, dado a que la corriente principal se ha centrado en la propia implementación de las NIC-NIIF (Niyama et al., 2008).

Así, el objetivo del presente artículo fue examinar el estado actual de la formación del estudiante y egresado de contaduría pública en Colombia en lo relacionado con las NIC-NIIF. Con el cumplimiento de este objetivo, se busca contribuir como guía metodológica en el proceso de enseñanza aprendizaje en universidades públicas y privadas, en la formación en contabilidad internacional de los estudiantes y futuros egresados de los programas de contaduría pública, para el establecimiento de unos micro currículos apropiados. Además, servirá de orientación a los directores, secretarios académicos, coordinadores de programa, a los docentes que dirigen asignaturas de contabilidad internacional en todo lo referente a las NIC-NIIF, al personal encargado de los planes de mejora, a los responsables de los registros calificados y acreditación.

Indirectamente a las empresas de todos los sectores económicos tanto público como privado, por cuanto, a través de sus departamentos contables y financieros, pongan en práctica los métodos adecuados, eficaces y eficientes que les permita determinar de manera real el estado de su situación financiera como herramienta esencial en la medición, evaluación, seguimiento y control que conlleven a una adecuada toma de decisiones administrativas y operativas. El presente artículo está dividido en: marco teórico, metodología, resultados, conclusiones y referencias.

## **2. Marco de referencia**

### **2.1. NIC-NIIF**

La contabilidad internacional ha ganado un espacio importante en el marco de la contabilidad general, después de haber surgido como una respuesta a las demandas de la globalización, del creciente número de las empresas multinacionales y de los distintos usuarios de la información financiera (García, Ortiz, 2015). Hoy la contabilidad internacional ha tenido avances significativos en cuanto a las temáticas que se abordaron, para el establecimiento de la normalización contable, tanto para países desarrollados como para aquellos que están en vías de desarrollo (Alves et al. 2017).

Dicho esto, la normalización contable puede ser definida, como la actividad regulada y organizada que, mediante la elaboración y emisión de normas contables, tiende a la consecución de comportamientos homogéneos en la confección de la información financiera (García, Ortiz, 2015). El objetivo perseguido con la armonización contable es definir los principios y normas de carácter general y homogenizar las diferencias que existen entre los distintos países, diferencias que se producen en la práctica contable y en la legislación mercantil, fiscal o cualquiera que se relacione con el área económico-contable.

La problemática de las diferencias contables entre los países produce incredulidad en los usuarios de los estados financieros (Alves et al. (2017), ya que las normas cambian mucho en función del país del que se trate. Desde hace mucho tiempo existía la preocupación por parte de los profesionales de la disciplina por el establecimiento de la discusión acerca de la diversidad en la práctica contable, lo manifiesta así la celebración del primer Congreso Confederación de Contabilidad, realizado en San Luis, USA, la creación de la Confederación Internacional de Contabilidad, en su primera versión en Puerto Rico en 1949 y los primeros congresos mundiales de contadores públicos realizados durante la década de los años 50's. Se puede entonces, establecer que durante este periodo hubo varios factores que influyeron para los desarrollos de la contabilidad internacional, entre otros, se pueden destacar: el desarrollo vertiginoso de las empresas multinacionales (García, Ortiz, 2015)), la complejidad en la práctica contable (García, Ortiz, 2015), la presión ejercida por empresas multinacionales y el auge de los mercados de capital (García, Ortiz, 2015).

De manera posterior, se crea el International Accounting Standards Committee (IASC), en 1973, para la formulación de una serie de normas contables que pudieran ser aceptadas y aplicadas en distintos países, con la finalidad de favorecer la armonización de los datos y su comparabilidad. Ya en el nuevo milenio, y después de casi 25 años de progreso, el IASC llegó a la conclusión que, para seguir desempeñando su papel de manera eficaz, era preciso encontrar la forma de lograr la convergencia entre las normas nacionales e internacionales de contabilidad. Para ello, el IASC cambio su denominación por la actual del IASC pasó a denominarse International Accounting Standard Board (IASB). En la actualidad, se han emanado desde el IASB cuatro normas en pro de estandarizar los procesos contables a nivel internacional. Siendo estas: 1. NIC: normas generales, de valoración y exposición de información contable. 2. NIIF: nueva denominación de Normas generales de valoración y exposición de información contable. 3. SIC: interpretaciones de NIC. 4. CINIIF: nueva denominación de Interpretaciones.

Dicho esto, las NIC son un conjunto de normativas internacionales que regulan la información que debe presentarse en los estados financieros, y la manera en que ésta debe aparecer, presentarse o revelarse (Marco conceptual y normas Decreto 2270 de 2019 y modificado por los decretos 1432 de 2020 y 938 de 2021). Son útiles a nivel internacional, pues permiten comparar mejor los estados financieros de comercios y empresas que facturan en países diferentes, y, tal es el ejemplo de la NIC uno que se denomina “Presentación de Estados Financieros”, y aborda las bases para la presentación de los estados financiero que contienen información general; con el fin de que se pueda comparar con otros del mismo tipo. De esta forma, se establecen las generalidades para presentar los estados y compararlos, ya sea dentro de la misma entidad que los genera, o entre terceros. Además, proporciona lineamientos para su contenido, facilitando la comprensión internacional (Marco conceptual y normas Decreto 2270 de 2019 y modificado por los decretos 1432 de 2020 y 938 de 2021).

Para el caso de la NIIF, estas se entienden como el conjunto de normas internacionales encargadas de regular la forma de preparar y presentar la información sobre los hechos económicos que generan las empresas al interactuar con su entorno ((Marco conceptual y normas Decreto 2270 de 2019 y modificado por los decretos 1432 de 2020 y 938 de 2021). Durante muchos años, las empresas analizaron y registraron su información financiera de acuerdo con las reglas específicas de cada país (Toigo et al., 2014). Por lo tanto, quienes contemplaban hacer negocios internacionales o inversiones en un determinado país debían incurrir en gastos de unificación de la información, así como en un proceso dispendioso y complejo.

Además, cada pequeña diferencia entre una nación y otra podía tener un impacto significativo en los negocios (Toigo et al., 2014). Por ejemplo, a partir de las normas de un país, una compañía podía parecer exitosa y con ganancias significativas, mientras que, a la luz de otro conjunto de reglas resultaba ser menos atractiva. Se trata de un conjunto de principios y estándares técnicos de carácter internacional que determinan el procedimiento que deben seguir las empresas, al preparar y publicar sus estados financieros.

Una NIIF no es un sistema contable ni tampoco un software. De ninguna manera reemplaza la labor del profesional de la contabilidad, pues este necesita utilizar sus conocimientos para aplicar las normas en la elaboración de los estados financieros y así tener una mejor perspectiva de la situación financiera de la empresa.

## **2.2. Evolución de las NIC-NIIF en Colombia**

En Colombia se vislumbró la posibilidad de adopción de los estándares internacionales de contabilidad desde la Ley 559 de 1999. El gobierno nacional lo hizo como una manera de darle respuesta a las exigencias de los mercados abiertos de valores, y ha seguido trabajando en la misma línea, la aprobación de la ley 1314 de 2009, es la apertura del establecimiento de los nuevos marcos técnicos regulativos contables que fueron desarrollados por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública y aprobados por los Ministerios de Comercio, Industria y Turismo y Hacienda y Crédito Público.

Gracias a la ley 1314 de 2009, se establecieron los objetivos necesarios para la adaptación de las normas internacionales en Colombia y los pasos a seguir para su implementación esta ley de convergencia. Esta, es una ley por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento”

Con esta ley se manifiesta la intención de convergencia (coincidencia) de los principios de Contabilidad Generalmente aceptados de Colombia con las normas internacionales. La ley 1314 justifica la necesidad de convergencia a las normas internacionales y para ello se otorga responsabilidad y control al Consejo técnico de la contaduría pública, quien en adelante se encargará de todo lo concerniente a los cambios que se deben hacer para este proceso (Marco conceptual y normas Decreto 2270 de 2019 y modificado por los decretos 1432 de 2020 y 938 de 2021).

## **2.3. Enseñanza actual del contador público en relación con las NIC-NIIF**

La enseñanza actual en las universidades es muy limitada puesto que se está enfocando en el docente y como suministra la información al estudiante para que después éste la deba recitar en los exámenes, de acuerdo con (Ortiz, 2018) existen inconvenientes sobre cómo están construidas las mallas curriculares: Perfiles muy estrechos, Excesivo academicismo, No jerarquizado el enfoque investigativo. Insuficiente correspondencia teoría - práctica. Imprecisiones en las tareas que debía efectuar el profesional para resolver los problemas más generales y frecuentes de la profesión: no comprensión del papel de los objetivos como categoría rectora del proceso docente – educativo, falta de sistematización en la organización del currículum, que limitaba la interacción de las dimensiones académica, laboral e investigativa, centralización de la concepción del proceso docente- educativo, insuficiente comprensión de la relación existente entre los problemas profesionales, los objetivos y el objeto de la profesión, insuficiente formación humanista.

Se asume siempre que al interior de la universidad hay dos protagonistas principales el estudiante y profesor, asumiendo que este es el único que provee el conocimiento como de su exclusiva responsabilidad, lo anterior sugiere cambiar este modelo ambiguo, ya que los estudiantes también tienen responsabilidades en el proceso con



ellos mismos, no se puede dar por entendido que allí se completa la dualidad, por lo tanto se debe fomentar desde el inicio de la enseñanza del contador público la necesidad de adquirir una cultura de la lectura investigativa en cada asignatura, de tal forma que ésta sea el inicio en la construcción del conocimiento y el desarrollo de habilidades para hacer propuestas a través de la lectura e investigación.

Con lo anterior, no solo los estudiantes perciben conocimiento, sino que además se aportan a nuevas teorías o prácticas que se pueden dar a conocer al mundo. Es bajo la implementación de las normas internacionales de información financiera, que se asimila la importancia de la contaduría pública, proyectada como disciplina y no como un conjunto de saberes, que permiten registrar hechos económicos solo a nivel histórico. El estudiante debe desarrollar una serie de competencias y habilidades, que le permitan comprender, analizar y clasificar de manera pertinente las transacciones económicas y financieras de las entidades, convirtiéndose en un aliado de estas, proyectando a futuro las cifras de manera que se transformen en una base real para la toma de decisiones.

Es por lo que, para el aprendizaje de las NIIF, se requiere del esfuerzo de los docentes y la mejora de sus métodos de enseñanza, al ser una nueva forma de interpretación contable, vistos desde una perspectiva más financiera que solo el registro de transacciones. Todo contador público vinculado a la educación, debe generar espacios adecuados, no solo para el aprendizaje del conocimiento previamente producido por diferentes autores, sino, además, motivando al estudiante para que realice trabajos investigativos que le permitan interiorizar y aplicar lo aprendido en la práctica diaria, participando activamente como gestor de la profesión, mediante la investigación, y aplicando desde diferentes áreas del saber su capacidad en la transformación de las estructuras básicas de la enseñanza de la contabilidad.

### 3. Metodología

Para dar cumplimiento al objetivo del presente artículo, se abordó desde un enfoque descriptivo exploratorio (Sampieri, 2003), puesto que al observar las variables definidas se pueden generar reflexiones y contrastes que nutran los criterios analíticos, de tal manera que el aporte final pueda ser tomado en consideración para futuros planes de acción, investigaciones articuladas con la temática propuesta y profundización de aspectos de interés para el gremio en mención.

Para fines de la investigación se elaboraron dos encuestas que se aplicaron tanto a 50 estudiantes y 80 egresados bajo un muestreo de tipo no probabilístico, la recolección de los datos se realizaron de esta forma: unas encuestas así: 15 preguntas realizadas a 50 estudiantes que cursan el programa de contaduría pública del sexto semestre en adelante, formados en 5 universidades ubicadas en Colombia: 15 preguntas realizadas a 80 egresados de 7 instituciones de educación superior, definidos como aquellos que tienen menos de dos años de experiencia ejerciendo como contador público titulado con el objetivo de determinar el conocimiento en normas internacionales de información financiera. En la Tabla 1 se presenta la encuesta de los estudiantes, en la Tabla 2 se presenta la encuesta de los egresados. Cabe resaltar que en el caso de los estudiantes la distribución por semestre fue de la siguiente forma: 25 por ciento a estudiantes de 6 semestre; 18 por ciento a estudiantes de 7 semestre; 29 por ciento a estudiantes de 8 y 28 por ciento a estudiantes de 9 semestre, y para el caso de los egresados; 40 por ciento a egresados hace menos de un año y 60 por ciento a egresados de hace 1 a dos años, donde se recolectaron las respuestas de forma personal y dado la contingencia de la pandemia se realizó a través de herramientas como meet y zoom, en promedio se demoraron 40 minutos por participante en respuesta.

**Tabla 1.** Ítems evaluados para los estudiantes

Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
1	Nivel actual de conocimiento NIC-NIIF	¿Cómo estudiante con qué nivel de conocimiento se siente frente a las NIIF?	Ninguno Bajo Medio Alto	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).
2	Método de enseñanza	¿Cuál método de enseñanza cree usted más eficaz para el manejo de NIIF?	Practico Teórico Teórico-Practico Autoaprendizaje	García, C., Ortiz, L. (2019) Franco, R., Jiménez, S. (2020).

Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
3	Claridad en los conceptos	¿Tiene claridad sobre los conceptos básicos de las NIIF?	Poca Regular Buena Ninguna	García, C., Ortiz, L. (2019)
4	Diferencias NIC Y NIIF	¿Cómo estudiante identifica la principal diferencia entre NIC (IAS) Y NIIF (IFRS)?	Las NIC fueron creadas por la IFRS y las NIIF fueron creadas por la IASB. Las NIIF son el sistema de normas e interpretaciones emitidas por el IASB, Y las NIC fueron emitidas por las IASC. Las NIC fueron creadas por la IASB y las NIIF fueron creadas por la IFRS. Las NIC y las NIIF son lo mismo.	Castro, F. (2022).
5	Aplicabilidad de las NIC-NIIF	Que tan preparado se siente para enfrentar la vida profesional como contador público para la aplicabilidad de los estándares internacionales de contabilidad	Muy Bajo Bajo Medio Alto Muy Alto	Estupiñán, Rodrigo. (2016).
6	Nivel de capacitación docente	Considera que el nivel de capacitación de los docentes en normas internacionales de la institución en la cual usted estudia es:	Ninguno Bajo Medio Alto	Castro, F. (2022).
7	Rango de asignaturas	Seleccione el rango de asignaturas en su programa académico que hicieron referencia a los estándares internacionales de contabilidad.	0 1-3 4-7 Más de 7	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).
8	Profundización de las NIC-NIIF	¿Cómo estudiante desde que semestre se empieza a profundizar sobre las NIIF?	1 semestre al 3 semestre 3 semestre al 6 semestre 6 semestres al 9 semestre En ningún semestre	Gaona Gómez, L. D. (2016).
9	Periodo de aplicación de los estándares de contabilidad	De conformidad con el decreto 3022 emitido por el Ministerio de Comercio, el cual establece el primer periodo de aplicación de las NIIF para PYMES y el concepto 115-015014 de la Superintendencia de Sociedades ¿a qué sanciones está expuesta una entidad que no implemente las NIIF, dentro de su contabilidad?	No es obligación implementar las Normas internacionales, razón por la cual no habría sanción. Sanciones hasta los 200 Salarios Mínimos Legales Vigentes por el incumplimiento de la Norma. Sanciones hasta de 100 Salarios Mínimos Mensuales Vigentes por el incumplimiento de la Norma. Sanciones hasta de 10 Salarios Mínimos Mensuales Vigentes por el incumplimiento de la Norma.	Ley 1314 de 2009

Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
10	Valoración de inventarios	¿Cuál es el método eliminado por las NIIF para la valoración de inventarios?	PEPS (Primeras en entrar, Primeras en Salir) Costo Promedio UEPS (Ultimas en entrar, Primeras en Salir) Identificación específica	García, C., Ortiz, L. (2019) Nieto, A. R. (2019).
11	Moneda funcional	¿Qué se entiende como moneda funcional?	Moneda local del país donde se hace la operación Moneda plástica Hace referencia a la moneda del entorno económico principal en que se opera Moneda de otro país	NIC 21
12	Las NIIF en la formación profesional del contador público	Que tanta relevancia considera que tenga el conocimiento de las normas internacionales en su formación profesional como contador público	Ninguna Poca Sin importancia Indispensable	Ley 1314 de 2009
13	Énfasis de las NIIF en los programas de contaduría	¿Cree usted que los programas de contaduría pública en las instituciones educativas deberían tener más énfasis en las NIIF que en otras áreas?	No es necesario Depende del enfoque del programa Todas son importantes Es fundamental	Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018).
14	Ventajas de la adopción de las NIIF en Colombia	¿Con la adopción de las NIIF en Colombia ¿usted identifica las ventajas y desventajas que genera la aplicación de la nueva normatividad en estándares internacionales?	Muchas Ventajas Algunas Ventajas Pocas Desventajas No tiene Desventajas	García, C., Ortiz, L. (2019)
15	Impacto de la implementación de las NIIF	¿Cuál es el mayor impacto que genera la implementación de las NIIF en su profesión?	Económico Financiero Transparencia en la información Globalización y apertura económica	Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018).

Fuente(s): Autor, 2023.

Tabla 2. Ítems evaluados para los egresados

Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
1	Nivel actual de conocimiento NIC-NIIF	¿En la compañía para la cual usted trabaja, se está aplicando actualmente estas normas?	Desconocen su obligatoriedad Se adoptaron, pero no se aplican Medianamente Se aplican adecuadamente	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).
2	Nivel de enseñanza	En el campo laboral donde se encuentra, cual ha sido el nivel de conocimiento exigido frente a las NIIF.	Bajo No me han exigido conocimiento frente a las NIIF Alto Medio	Gaona Gómez L. D. (2016).
3	Metodología de enseñanza	¿Cree usted que la metodología de enseñanza que manejan las universidades en normas internacionales es?	Deficiente Regular Aceptable Adecuada	García y Zorio (2012). Franco, R., Jiménez, S. (2020).
4	Pertinencia de las NIC-NIIF	¿Cree usted que es obligatorio para su vida profesional el manejo de normas internacionales de información financiera?	Innecesaria En ocasiones Opcional Indispensable	Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018).
5	Nivel de aprendizaje	Una vez culminados sus estudios como profesional en contaduría pública, califique de acuerdo con los siguientes niveles, los conocimientos adquiridos sobre las NIC-NIIF.	Entre el 0% y 5% Entre el 10% y 30% Entre el 40% y el 60% Entre 70% y 100%	Gaona Gomez, L. D. (2016).
6	Exigencias de las NIC-NIIF	Posterior a la culminación de sus estudios como Contador público, cuantas veces se ha enfrentado a pruebas en entrevistas que le requieran tener conocimientos en las normas internacionales.	Ninguna Vez De 0 a 3 veces De 4 a 6 veces De 8 a 10 veces	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).
7	Aplicación de las NIC-NIIF	¿Usted cómo recién Egresado con los conocimientos adquiridos en su universidad, que tan capacitados se encuentra para aplicar las NIIF?	Muy Bajo Bajo Medio Alto	Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018).
8	Formación en NIC-NIIF	¿Recibió algún tipo de formación acerca de NIIF como parte del programa de estudios en su universidad?	Ninguna Poca Medianamente Bastante	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).
9	Actualización en estándares internacionales	¿Cuántos diplomados, cursos, talleres u otros estudios adicionales ha realizado para complementar los conocimientos sobre estándares internacionales?	0 1-3 4-6 Más de 6	García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012).



Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
10	Dificultad en la implementación	¿Cuál cree que pueda ser la mayor dificultad que pueda presentar para implementar como egresado las NIIF?	No tiene ninguna dificultad Conoce la norma, pero no la interpreta Poca experiencia en el campo profesional Falta de conocimiento de la norma	Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018).
11	Actualización en NIC-NIIF	¿En su trabajo ha tenido la oportunidad de capacitarse para la actualización en estándares internacionales?	Nunca En algunas ocasiones Regularmente De manera permanente	Decreto 3022 de 2013
12	Entes reguladores de la adopción de las NIC-NIIF	¿En Colombia quién o quiénes son los agentes reguladores de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que adoptamos?	El consejo técnico de contaduría pública La contaduría general de la nación El ministerio de hacienda y crédito público El ministerio de hacienda y crédito público, ministerio de comercio, industria y comercio.	Barral, A. (2015).
13	Marco conceptual	¿Cuáles son los métodos permitidos para calcular la depreciación según las NIIF?	Método de deprecación línea, método de depreciación decreciente, método de depreciación por unidades de producción. Método de deprecación línea, suma de dígitos, método de depreciación por unidades de producción. Método de deprecación línea, método de valor residual, método de depreciación por unidades de producción. Ninguna de las anteriores.	García, C., Ortiz, L. (2019)
14	Marco conceptual	Escoja cuál de las siguientes opciones es	un Activo financiero Inventarios Efectivo Licencias de software Edificio en arriendo	García, C., Ortiz, L. (2019)

Código	Lo que evaluó	El ítem con opciones de respuesta	Opciones de respuesta	Soporte teórico
15	Ventajas de la implementación de los estándares internacionales.	¿Qué beneficios tienen las NIIF?	<p>La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para mejorar la función didáctica a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de comercio, mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.</p> <p>La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para incrementar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.</p> <p>La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para mejorar la función financiera a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.</p> <p>La adopción de las NIIF ofrece una oportunidad para incrementar la función didáctica a través de una mayor consistencia en las políticas contables, obteniendo beneficios potenciales de comercio, mayor transparencia, incremento en la comparabilidad y mejora en la eficiencia.</p>	García, C., Ortiz, L. (2019)

Fuente(s): Autor, 2023.

Para cumplir el objetivo del presente artículo se hizo uso de la estadística descriptiva, especialmente de tablas de frecuencia. En la transcripción de la información y mediante la herramienta utilizada, en primer lugar, se realizó un análisis de contenido de la información obtenida de las encuestas, luego teniendo en cuenta que esta es una técnica de investigación destinada a formular a partir de datos, se tabularon los resultados obtenidos, de acuerdo con las variables que se analizaron según las encuestas de la muestra, esto arrojó una serie de tablas y gráficos para la interpretación de la información a partir de los porcentajes de la participación de los encuestados en las opciones de respuesta clasificados previamente en los roles de estudiante y egresado. Posteriormente se presentó el conteo de cada una de las preguntas con sus respectivas respuestas.

## 4. Resultados

### 4.1. Percepción y conocimientos de los estudiantes en NIC- NIIF

En lo concerniente al nivel de conocimiento adquirido frente a las NIC- NIIF el 54% de los encuestados consideraban tener un nivel medio de conocimiento sobre el tema. Adicionalmente, se pudo evidenciar que el 56% de los entrevistados tenían un nivel medio de conceptos básicos respecto de las normas NIC-NIIF, y el 27% manifestaron poca claridad en los mismos, mientras que el 18% afirmaron tener buenos conceptos básicos.

Otro resultado de la encuesta evidencia que el 45% de los estudiantes no se sintieron preparados para enfrentar como contadores públicos la aplicabilidad de los estándares internacionales, y un porcentaje similar refleja un nivel medio sobre su preparación. Ahora bien, en la cantidad de asignaturas vistas en el pregrado sobre las NIIF el 82% solo recibieron entre 1 a 3 materias enfocadas en las mismas; y solo el 9% tuvo la oportunidad de entre 4 y 7 asignaturas. En la percepción de los encuestados con respecto al nivel de capacitación de los docentes que regentan la asignatura de las normas internacionales, sorprende que 46% consideró que es muy bajo y tan solo el 18% los catalogaron con un nivel alto.

En el método de enseñanza, consideraron que el teórico-práctico con 45.45% es el más adecuado, seguido por el método práctico con el 36.36%. Además, se evaluó en qué semestre se comienzan a enseñar las materias de conocimientos de las NIIF, en un 55% se evidenció que las universidades comienzan a implementar este tema del tercer al sexto semestre.

Al mismo tiempo, se evaluó el programa de la carrera contaduría pública en diferentes universidades donde un 55% de estudiantes expresaron que es fundamental el énfasis de las NIIF durante toda la carrera, en consecuencia, el 45% consideró que la implementación de estas normas trajo consigo muchas ventajas. Respecto al impacto de estas, el 73% de los estudiantes manifestaron que la implementación de las NIIF en su profesión impacta

mayormente en la apertura económica. En este mismo orden de ideas se realizó la evaluación de algunos conceptos básicos en NIIF obteniendo los siguientes resultados: El 27% de los encuestados contestaron apropiadamente que las NIC son el sistema de normas e interpretación emitidas por el IASB, y las NIC fueron emitidas por la IASC. fueron creadas por la IASB. El 18% de los estudiantes respondieron adecuadamente que las sanciones expuestas por el ministerio de comercio ascienden hasta los 200 salarios mínimos legales vigentes al no aplicar las NIIF. Se denota que el 82% de los estudiantes tienen un conocimiento acertado acerca de que la moneda funcional hace referencia a la moneda del entorno económico principal en que se opera. El método de valoración de inventarios eliminados por las NIIF corresponde al UEPS, concepto acertado del 46% de los encuestados.

## 4.2. Percepción y conocimientos de los egresados en NIC- NIIF

El 67% de las personas encuestadas consideraron que las normas internacionales se están aplicando adecuadamente en la compañía donde laboran mientras que el 33% manifestaron que medianamente se aplican. En el campo laboral donde ejercen los encuestados les han requerido tener un nivel medio de conocimiento al 50%, en cambio al 8% un nivel bajo en normas internacionales de información financiera. Se evidencia que el 58% opinaron que la metodología de enseñanza frente a NIIF de las universidades es regular y el 17% deficiente.

El 100% de los encuestados fueron conscientes y tuvieron claro que es indispensable manejar normas internacionales para su vida profesional. Una vez culminados los estudios el 58% de los egresados percibieron que tienen un conocimiento entre el 40% y 60% y el 42% considera que tiene un nivel entre el 10% y el 30%. Posterior a la culminación de sus estudios como contadores el 50% de los encuestados de 0 a 3 veces se han enfrentado a entrevistas donde requieren tener conocimientos en normas internacionales, mientras que el 17% nunca se ha enfrentado a esta situación.

Como egresados el 50% medianamente consideraron estar capacitados para aplicar NIIF según los conocimientos adquiridos en la universidad, cuando el 8% establecieron que es muy baja su capacidad. Según los egresados encuestados el 75% medianamente recibió formación sobre NIIF en sus estudios universitarios, mientras que el 25% recibió poca formación. Se evidencia que adicional a los estudios universitarios el 75% de los encuestados realizaron entre 1 y 3 estudios adicionales de NIIF frente a un 8% que realizó más de 6.

La mayor dificultad que suele presentarse al implementar las NIIF como egresados es la poca experiencia en el campo laboral según el 42% de los encuestados, tan solo el 8% no presenta ninguna dificultad. Igualmente se evidencia que no siempre los egresados fueron capacitados en actualizaciones sobre estándares internacionales en donde laboran, el 42% opina que solo en algunas ocasiones se les ha brindado este beneficio mientras que con unos porcentajes iguales al 17% responden que nunca fueron actualizados y otros si lo son de manera permanente.

El ministerio de hacienda y crédito público, el ministerio de comercio e industria y turismo son agentes reguladores de las normas internacionales solo el 33% de los encuestados respondieron correctamente. Los métodos en la depreciación en NIIF es el de línea recta, decreciente y depreciación por unidades de producción el 58% de los egresados respondieron acertadamente esta pregunta de conocimiento. Se evidencia que la mayoría de las respuestas con un 75% seleccionaron acertadamente el efectivo como un activo financiero. El 42% respondieron que son muchos los beneficios integrales que generan las NIIF en su implementación o adopción.

## 5. Conclusiones

Se logró cumplir el objetivo del presente artículo el cual fue examinar el estado actual de la formación del estudiante y egresado de contaduría pública en Colombia en lo relacionado con las NIC-NIIF. Con el cumplimiento de este objetivo, se busca contribuir como guía metodológica en el proceso de enseñanza aprendizaje en universidades públicas y privadas, en la formación en contabilidad internacional de los estudiantes y futuros egresados de los programas de contaduría pública, para el establecimiento de unos micro currículos apropiados. Además, servirá de orientación a los directores, secretarios académicos, coordinadores de programa, a los docentes que dirigen asignaturas de contabilidad internacional en todo lo referente a las NIC-NIIF, al personal encargado de los planes de mejora, a los responsables de los registros calificados y acreditación.

Indirectamente a las empresas de todos los sectores económicos tanto público como privado, por cuanto, a través de sus departamentos contables y financieros, pongan en práctica los métodos adecuados, eficaces y eficientes que les permita determinar de manera real el estado de su situación financiera como herramienta esencial en la medición, evaluación, seguimiento y control que conlleven a una adecuada toma de decisiones administrativas y operativas, en este sentido el presente estudio determinó que los estudiantes consideran muy relevante tener conocimiento de los estándares internacionales de contabilidad aun cuando su nivel de conocimiento adquirido haya sido muy regular al igual que sus conceptos básicos. Muestran en la encuesta que no se sienten preparados para enfrentar como contadores la aplicabilidad de las NIC- NIIF. Lo anterior se sustenta en el hecho de que son muy pocas las materias que en su programa académico fueron enfocadas sobre el particular, por cuanto, notaron que la capacitación de los docentes sobre el tema es de un nivel regular con tendencia a la baja. Por cuanto su metodología ha sido más teórica que práctica. Además, se puede concluir que la enseñanza de los estándares internacionales no se ejerce adecuadamente desde los primeros semestres sino más o menos

a partir del cuarto al quinto semestre en adelante. Se denota además que en las universidades de los alumnos encuestados no se hace mucho énfasis en NIC- NIIF olvidando las ventajas que traen la interpretación de estas, redundando como factor esencial en la apertura económica de los países. Por último, se denota poca claridad en conceptos básicos de la normatividad.

La mayoría de los egresados están de acuerdo en que las normas internacionales se aplican adecuadamente en la empresa donde trabajan, teniendo en cuenta que a la mitad de ellos le requieren tener un nivel medio de conocimiento sobre este tema para ingresar a laborar, más sin embargo más de la mitad de ellos consideran que la metodología de enseñanza en las universidades es regular y todos tienen claro que es indispensable el manejo de las NIC- NIIF, por ende al terminar sus estudios analizan que tienen un conocimiento entre un nivel del 40% y 60% de su totalidad y en muchos casos al llegar a una entrevista se requiere tener ciertas capacidades para ocupar una vacante por eso los egresados concluyen que sus capacidades están en un nivel medio por más de que la mayoría recibió medianamente formación en NIC- NIIF durante sus estudios universitarios, intentando mejorar sus habilidades y mejorar su puesto de trabajo realizando de 1 a 3 estudios adicionales enfocados en normas internacionales; además a esto la poca experiencia es una dificultad más para lograr ser un profesional completo, la práctica en el campo laboral no es suficiente para estar actualizados ya que las normas internacionales están en constante cambio y la autonomía es clave para reconstruirnos profesionalmente.

Se realizaron unas preguntas de conocimiento para los egresados acerca de las normas internacionales evaluando lo aprendido en la universidad, primero se evaluó cuál es el ente que regula las normas internacionales en Colombia respondiendo la mayoría incorrectamente, por otro lado, verificando los métodos utilizados en depreciación en NIC- NIIF más de la mitad eligieron la respuesta efectiva además analizando sobre los conceptos de activos financieros la mayoría acertó. Finalizando la encuesta se quiso agregar una pregunta de percepción en donde muchos compartieron que las NIIF ofrecen una oportunidad para incrementar la función financiera a través de una mayor consistencia en políticas contables, además de lo anterior se puede concluir que: Las universidades nacionales podrían reformar el pensum basado en graduar profesionales más analíticos y actualizados, para así responder a las necesidades del mercado laboral para que estos puedan servir a la economía local e internacional en cualquier reto que les planteen, por ejemplo, en las instituciones internacionales tienen énfasis mayor en las materias de contenidos contables y financieros dándoles así herramientas en la investigación contable para enfrentar una vida laboral.

Es fundamental que el programa de estudios incluya desde el primer semestre la preparación de los conceptos básicos en NIIF, las instituciones internacionales adoptan estas metodologías, es decir, capacitan al estudiante desde sus inicios para así lograr que el egresado tenga más claridad sobre el tema, y por consiguiente disfrute de más tiempo con los docentes para profundizar en los temas que consideran pertinentes. Del mismo modo es esencial que los docentes se capaciten permanentemente para poder aplicar una metodología practico-teórica en cada una de sus clases; y así garantizar que el estudiantado salga preparado y con conocimientos claros, cabe decir que se recomienda que los docentes desarrollen diferentes estrategias y herramientas para que los estudiantes manejen apropiadamente los temas tratados en cátedra.

Las instituciones educativas deben garantizar que los alumnos estén preparados en una segunda lengua con el fin de que puedan afrontar la globalización y la apertura económica que superan los países constantemente. Es primordial crear conciencia al estudiantado por medio de campañas sobre la importancia de estar actualizado mediante lecturas, diplomados, programas y otros cursos complementarios para mejorar su crecimiento profesional, además de su responsabilidad del autoaprendizaje constante.

## Referencias

- Acosta, M., Acosta J. (2020). Caracterización del proceso de implementación de normas internacionales en las pymes de Zipaquirá (Colombia). *Criterio Libre*, 18(32), 135-162. <https://doi.org/10.18041/1900-0642/criteriolibre.2020v18n32.7114>
- Angulo, U. (2022). *Contabilidad básica bajo NIIF*. Ediciones de la U.
- Baltodano, Arturo. (2018). Análisis práctico de las normas internacionales NIIF, Editorial ECOE ediciones,
- Barral, A. (2015). *Adopción por primera vez de la NIIF para las Pymes*. Consejo Técnico de Contaduría Pública. [shorturl.at/euxY2](http://shorturl.at/euxY2)
- Cartilla Actualícese. (2019). *Índice de las normas técnicas del grupo 1 aplicables en 2019* <https://actualicese.com/indice-de-los-estandares-internacionales-vigentes-aplicables-al-grupo-1/>
- Castro, F. (2022). *Mipymes en Colombia: nuevos cambios en la aplicación de las normas internacionales de información financiera*. BDO Colombia
- Estupiñán, Rodrigo. (2016). NIC/NIIF transición y adopción en la empresa, Ediciones de la U
- Estupiñán, Rodrigo. (2017). Estados financieros básicos bajo NIC-NIIF, 3ª Edición, Editorial ECOE ediciones
- Franco, R., Jiménez, S. (2020). Dificultades en la formación en NIIF de los estudiantes de contaduría pública del Tecnológico de Antioquia. Obtenido de: <https://ojs.tdea.edu.co/index.php/agora/article/view/830>
- García, C., Ortiz, L. (2019). *Normas internacionales de contabilidad*. Ediciones de la U.
- García Benau, M. A., & Zorio Grima, A. (2012). *Experiencia sobre la utilización de un mix de metodologías docentes en la educación universitaria de la contabilidad*. Obtenido de Cuadernos de contabilidad vol 13: <https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/4285>
- Gaona Gomez, L. D. (2016). *Estrategias y métodos didácticos en contabilidad. Estudio de caso Universidad Militar Nueva Granada*. Obtenido de Universidad Militar Nueva Granada: <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/15488/GaonaGomezLizDayanne2016.pdf?sequence=1>
- Gil Higinio, C. A. (2021). Educación contable y globalización. Un acercamiento a la realidad de los estudiantes de contaduría en Colombia. *Revista Venezolana De Gerencia*, 26(5), 217-231. <https://doi.org/10.52080/rvgluz.26.e5.15>
- Nieto, A. R. (2019). *Analizar los efectos de la implementación de las Niif Sección 13*. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/2924/8785899.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Orobio, A., Rodríguez, E., & Acosta, J. (2018). Análisis del impacto de implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) en el sector industrial de Bogotá para PYMES. *Cuadernos de Contabilidad*, 19(48), 1-18. <https://doi.org/10.11144/Javeriana.cc19-48.aiin>
- Estrategias pedagógicas basadas en Tics para la enseñanza de la contaduría pública*. Obtenido de <https://repositorio.cuc.edu.co/bitstream/handle/11323/445/22461907.pdf?sequence=1>
- Polo Jiménez, S. D., Duana Ávila, D., Barrera Tapia, V., & Vargas Vega, T. de J. (2021). Función de auditoría y manipulación contable: Evidencia desde México, período 2014-2019. *Revista De Ciencias Sociales*, 27, 477-490. <https://doi.org/10.31876/rcs.v27i.37021>
- Ramírez Quiñones, A. L. (2017). *Estudio comparativo del diseño curricular en la formación de profesionales en contaduría pública: Chile, Ecuador, Venezuela y Colombia - Problemas del campo curricular en América latina*. Obtenido de <https://repository.usc.edu.co/handle/20.500.12421/3367>
- Restrepo, J. L. (Junio de 2011). *Revistas UdeA*. Obtenido de <https://revistas.udea.edu.co/>
- Revista Dinero. (2018). Las mejores universidades en contaduría en Colombia 2018. *Revista Dinero*, 1.
- Silva Palomino, J. D. (2015). *Es la formación del docente universitario en normas internacionales de información financiera (NIIF) adecuada para el proceso de enseñanza aprendizaje de los estudiantes*.
- Wilches Gómez, J. Y. (2015). *Estrategias necesarias para que el estudiante sea activo en su proceso de formación de Contador público-una mini versión*. Obtenido de Pontificia Universidad Javeriana: <https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/17016/WilchesGomezJaniaYineth2015.pdf?sequence=1>