

# 26

## EDUCACIÓN EN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA: CONTRIBUCIÓN A LA FORMACIÓN PROFESIONAL CONTABLE EN INSTITUCIONES ACADÉMICAS

### INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS EDUCATION: CONTRIBUTION TO PROFESSIONAL ACCOUNTING EDUCATION IN ACADEMIC INSTITUTIONS

Johanna Paola Aguiar Urgilés<sup>1\*</sup>

E-mail: [johanna.aguiar.92@est.ucacue.edu.ec](mailto:johanna.aguiar.92@est.ucacue.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0009-0008-6345-5674>

Mireya Magdalena Torres Palacios<sup>1</sup>

E-mail: [torres@ucacue.edu.ec](mailto:torres@ucacue.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-7724-3313>

Miryam Alejandra Montero Cobo<sup>1</sup>

E-mail: [miriam.monteros@ucacue.edu.ec](mailto:miriam.monteros@ucacue.edu.ec)

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-8709-4457>

\*Autor para correspondencia

<sup>1</sup>Universidad Católica de Cuenca. Ecuador.

Cita sugerida (APA, séptima edición)

Aguiar Urgilés, J. P., Torres Palacios, M. M., y Montero Cobo, M. A. (2024). Educación en normas internacionales de información financiera: contribución a la formación profesional contable en instituciones académicas. *Revista Conrado*, 20(98), 226-237.

#### RESUMEN

El objetivo de esta investigación es analizar cómo la inclusión de las NIIF en los programas educativos puede contribuir al desarrollo de habilidades y conocimientos específicos, así como a la preparación de los futuros profesionales contables. Se realizó una revisión bibliográfica cualitativa y descriptiva que examinó la literatura existente sobre este tema. Los hallazgos indican que en el sistema educativo ecuatoriano actual, las NIIF no son un foco central en los planes de estudio, lo que, combinado con la falta de capacitación del personal, representa un desafío para la formación de profesionales expertos en esta normativa. Sin embargo, se destaca el potencial de las NIIF para mejorar varias áreas del conocimiento contable, incluyendo los principios básicos, el reconocimiento y la medición de transacciones, entre otros. Se concluye que es necesario integrar las NIIF en la educación contable en Ecuador para desarrollar habilidades específicas y conocimientos necesarios en este campo.

#### Palabras clave:

Normas Internacionales de Información Financiera, educación, globalización, habilidades, contabilidad.

#### ABSTRACT

The main objective of this research is to analyze how the inclusion of the International Financial Reporting Standards IFRS in educational programs can contribute to the development of specific skills and knowledge, as well as to the preparation of future accounting professionals. A qualitative and descriptive literature review was carried out examining the existing literature on this topic, including its influence on the educational system, the development of student competencies and its implications for teaching. Relevant information was collected from various scientific and institutional databases. The findings indicate that in the current Ecuadorian educational system, IFRS are not a central focus in the curricula, which, combined with the lack of staff training, represents a challenge for the training of professionals with expertise in these standards. However, the potential of IFRS to improve several areas of accounting knowledge is highlighted, including basic principles, recognition and measurement of transactions, presentation of financial statements, consolidation and disclosure of information. It is concluded that it is necessary to integrate IFRS into accounting education in Ecuador to develop specific skills and knowledge needed in this field.

#### Keywords:

International Financial Reporting Standards, education, globalization, skills, accounting.

## INTRODUCCIÓN

La creciente globalización de los mercados financieros ha consolidado a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) como un estándar unificado a nivel internacional. En un entorno de mercado global donde las decisiones financieras dependen en gran medida de la información contable, el conocimiento y la experiencia de los profesionales con estos estándares se vuelven muy relevantes (Ebaid, 2021).

Las instituciones educativas deben ofrecer una instrucción integral y amplia sobre estas normas internacionales, puesto que las organizaciones con fines de lucro apuntan de manera incesante hacia la globalización, por lo cual, se necesitan profesionales con experticia en cómo manejar estos negocios que operen bajo la normativa aplicada de manera universal (Angarita, 2019).

En el contexto de Ecuador, se ha notado una falta de énfasis y rigor en lo que respecta a las NIIF y representa un problema común en la educación y formación de nuevos profesionales. Esta situación presenta un escenario en el que los estudiantes pueden encontrar lagunas sustanciales de conocimientos necesarios para sus futuras carreras, es decir, sin la debida atención y enfoque en la integración de las NIIF en los programas educativos, existe el riesgo de una desconexión entre las habilidades aprendidas en la formación académica y los requisitos del entorno laboral. Esto puede tener un impacto negativo en la preparación y competitividad de los futuros profesionales del ámbito financiero.

Con base en la International Financial Reporting Standards IFRS, las NIIF constituyen un conjunto integral de directrices contables diseñadas para abordar diversos aspectos en la presentación de estados financieros. Las NIIF cubren una amplia variedad de temas necesarios para la producción de información financiera precisa y confiable, desde la valoración de activos y pasivos hasta la contabilidad de ingresos, arrendamientos e instrumentos financieros. Todas las empresas, ya sean comerciales, públicas o sin fines de lucro, que publican estados financieros con fines de información general están cubiertas por estas normas, que son aplicables a nivel mundial. Las NIIF brindan asistencia para la elección e implementación de políticas contables al establecer principios y conceptos básicos que respaldan la información financiera, todo ello basado en un marco conceptual sólido (IFRS Foundation, 2020).

Las NIIF completas desempeñan un rol básico al establecer los principios y regulaciones fundamentales para la creación de informes financieros que cubre áreas como la valoración de activos y el formato de los estados

financieros, asimismo, integran Normas Internacionales de Contabilidad (NIC), que ofrecen orientación detallada para diversos escenarios contables. El Comité Permanente de Interpretaciones (SIC) desempeñó una función especial dentro del marco al abordar cuestiones de interpretación, aunque ya no emite nuevas actualizaciones. Además, el Comité Internacional de Interpretaciones de Información Financiera (CINIIF) asumió la responsabilidad que antes tenía la SIC y ofrece información para aclarar la implementación de las NIIF en escenarios específicos. Estos componentes trabajan juntos para garantizar que las NIIF ofrezcan una guía integral y consistente, lo que mejora la calidad y comparabilidad de la información financiera a nivel mundial (Cando et al., 2020).

En la tabla 1 se proporciona una descripción concisa de las NIIF que se cubrirán en este documento, estos estándares sirven para garantizar que los informes financieros estén estandarizados y de fácil comprensión a escala global. La Tabla 1 cubre temas que van desde la adopción de las NIIF hasta áreas específicas como pagos basados en acciones, combinaciones de negocios, contratos de seguro, activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas. Esta guía integral aborda temas que incluyen la divulgación de información sobre instrumentos financieros, la presentación de estados financieros consolidados, la medición del valor razonable, la regulación de precios, el reconocimiento de ingresos de contratos con clientes y los principios de arrendamiento.

Tabla 1. Clasificación de las Normas internacionales de información financiera.

Deno.	Descripción
NIIF 1	Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera: Establece los lineamientos para la transición a las NIIF por primera vez, incluye la presentación de estados financieros de apertura y la reconciliación de las utilidades.
NIIF 2	Pagos basados en acciones: Trata el tratamiento contable de los pagos basados en acciones, como las opciones sobre acciones y los planes de participación en beneficios.
NIIF 3	Combinaciones de negocios: Establece los principios para el reconocimiento y la medición de las combinaciones de negocios, incluye la valoración de activos y pasivos adquiridos.
NIIF 4	Contratos de seguros: Aborda la contabilización de los contratos de seguros, incluyen la valoración de los pasivos por siniestros y la emisión de pólizas.
NIIF 5	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas: Establece los lineamientos para la presentación y medición de los activos no corrientes mantenidos para la venta y las operaciones discontinuadas.

NIIF 6	Exploración y evaluación de recursos minerales: Trata el tratamiento contable de los desembolsos de exploración y evaluación de recursos minerales.
NIIF 7	Instrumentos financieros: Información a revelar: Establece los requerimientos de revelación para los instrumentos financieros, incluye riesgos financieros y políticas contables.
NIIF 8	Segmentos de operación: Requiere la presentación de información sobre los segmentos de operación de una entidad, incluye los criterios para identificar los segmentos.
NIIF 9	Instrumentos financieros: Establece los principios para el reconocimiento, la medición, la presentación y la revelación de los instrumentos financieros.
NIIF 10	Estados financieros consolidados: Establece los principios para la presentación y preparación de estados financieros consolidados cuando una entidad controla una o más entidades distintas
NIIF 11	Acuerdos conjuntos: Aborda la contabilización de los acuerdos conjuntos, incluye los acuerdos de joint venture.
NIIF 12	Información para revelar sobre participaciones en otras entidades: Establece los requerimientos de revelación para las participaciones en otras entidades, incluye asociadas, negocios conjuntos y entidades controladas de forma conjunta.
NIIF 13	Medición del valor razonable: Establece los principios para la medición del valor razonable de activos y pasivos.
NIIF 14	Regulaciones contables para la regulación de precios: Aborda la contabilización de los efectos de la regulación de precios en los estados financieros.
NIIF 15	Ingresos de actividades ordinarias procedentes de contratos con clientes: Establece los principios para el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes.
NIIF 16	Arrendamientos: Establece los principios para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de los arrendamientos.
NIIF 17	Contratos de seguro: Aborda la contabilización de los contratos de seguros, incluye la valoración de los pasivos por siniestros y la emisión de pólizas.

Fuente: Adaptada de IFRS Foundation (2020).

Según la Guía NIIF sobre consideraciones contables y financieras para América Latina 2021-2022, las NIIF se centran en tres aspectos o áreas de gran importancia, en primer lugar, es fundamental preparar de forma adecuada los estados financieros que garantice una clasificación, medición y divulgación precisas de las partidas. Además, está influenciado por la forma en que se presentan los estados financieros consolidados y la divulgación de políticas contables. Al mismo tiempo, es esencial cumplir con las recomendaciones para la gestión de riesgos, lo que implica evaluar, cuantificar y comunicar los riesgos financieros y operativos, así como identificar y mejorar las prácticas de gestión de riesgos dentro de la organización. Por último, este informe profundiza en la implementación de las NIIF, con especial enfoque en las implicaciones para las empresas latinoamericanas que cubre actualizaciones recientes y desafíos comunes que

surgen al adoptar los estándares mencionados (Ortega et al., 2021).

El modelo de las NIIF está basado en principios contables en lugar de reglas específicas, este enfoque tiene implicaciones para la gestión de recursos financieros, como el efectivo, ya que introduce nuevas restricciones que tal vez no se abordaban en el pasado en regulaciones locales. Las reclasificaciones se pueden ver en ciertas partes de los estados financieros, como cuando los activos de propiedad, planta y equipo se reconocen como propiedades de inversión, estos cambios tienen un impacto en el análisis de la situación financiera y pueden influir en gran medida en la toma de decisiones basadas en esta información. La transición a las NIIF para las organizaciones requiere una comprensión profunda y un enfoque holístico para garantizar una representación precisa y transparente del estado financiero de las empresas que toma en cuenta al mismo tiempo los factores ambientales y maximiza la toma de decisiones comerciales (Cantillo et al., 2022).

Las NIIF tienen importancia para la gestión del riesgo asociado con el capital de la empresa, pues ofrecen directrices que permiten una evaluación más precisa del riesgo financiero que enfrentan las organizaciones al considerar su capacidad para generar flujos de efectivo y ganancias. Esta sofisticada metodología mejora el proceso de toma de decisiones bien informadas y sirve como base primordial para gestionar los riesgos económicos, financieros, mejoran la capacidad de las organizaciones para pagar la deuda al ofrecer una perspectiva más lúcida y completa sobre el riesgo. Además, permite a los inversores y otras partes interesadas comprender, evaluar mejor el perfil de riesgo de las entidades y servir como normas contables que funcionan como un instrumento estratégico para mejorar la gestión integral de riesgos en el entorno empresarial (Botello, 2021).

Las NIIF presentan varias ventajas en las empresas que operan en economías emergentes; un avance notable es la mejora significativa en la transparencia y comparabilidad de la información contable, esta mejora aumenta la confianza de los inversores y reduce los gastos asociados a la emisión de acciones y bonos. La adopción de las NIIF facilita la atracción de inversiones y capitales extranjeros y fomenta las inversiones transfronterizas, mejora la eficiencia de los mercados de capital que permiten optimizar la calificación crediticia de la empresa y proporciona una representación más precisa del valor razonable en los estados financieros. A escala global, el uso generalizado de las NIIF garantiza que las empresas mantengan un enfoque coherente y transparente para medir y revelar información financiera, esto ayuda a fortalecer su

posición financiera y competitiva en el mercado internacional (Católico, 2020). Sin embargo, hay varias barreras que dificultan la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), entre las cuales se destacan aquellas mencionadas en la Tabla 2:

Tabla 2. Clasificación de barreras en la implementación de las NIIF.

Denominación	Descripción
Inestabilidad y desorganización	La implementación de las NIIF puede resultar desafiante debido a la inestabilidad económica y la desorganización de los mercados financieros dentro de las economías desarrolladas como en las economías en desarrollo
Requisitos financieros dinámicos y disruptivos	Los mercados financieros pueden verse muy afectados por requisitos financieros dinámicos y disruptivos, lo que puede dificultar la aplicación coherente de las regulaciones
Prácticas tributarias complejas	La presencia de prácticas tributarias complejas e impredecibles presenta un obstáculo para lograr la alineación con las normas NIIF
Gastos financieros	Las pequeñas y medianas empresas, así como las empresas locales, pueden enfrentar desafíos a la hora de adherirse a las NIIF. Esto se debe a los gastos financieros asociados a su implementación.
Conocimientos	En los sistemas de formación contable de las economías en desarrollo existe una preocupante falta de énfasis en la enseñanza de las NIIF
Dificultades en la preparación del personal	Algunos países enfrentan dificultades debido a la falta de preparación del personal necesario para la implementación de las NIIF.
Falta de directrices claras	Se evidencia la falta de directrices claras por parte del ente rector para efectuar los respectivos procesos contables en entidades del sector público no financiero
Falta de socialización de la información	La falta de socialización de la información contribuiría a un análisis e interpretación del mismo para ser aplicado a la naturaleza de cada entidad, lo cual se identifica como una barrera en el proceso de adopción de las NIIF.

Fuente: Adaptada de (Ahmad et al., 2019; Illescas et al., 2020)

La globalización de la educación es el término utilizado para describir la interconexión mundial de procesos educativos, métodos de enseñanza, recursos educativos e instituciones académicas, lo que implica la liberalización de las fronteras educativas, permite el libre flujo de información, conocimientos y métodos ejemplares a través de fronteras internacionales. Esto se puede lograr mediante la cooperación de instituciones educativas de todos los países, la implementación de puntos de referencia globales, la facilitación de intercambios de estudiantes y docentes y la utilización de materiales educativos en línea de otras regiones. El objetivo de la globalización educativa es ofrecer a los estudiantes una perspectiva más integral y dotarlos de las habilidades necesarias para participar en un entorno globalizado (Lewis, 2022).

La globalización de la educación es prioritaria, debido a que brinda a los estudiantes acceso a una diversidad de recursos y perspectivas a nivel mundial, enriquece su aprendizaje y amplía su comprensión del mundo, asimismo, se enfoca en mantener una perspectiva global dentro de este proceso que es esencial para abordar las necesidades y preocupaciones de todos los estudiantes, garantiza la inclusión, equidad y considera las diferencias culturales, lingüísticas y las disparidades en el acceso a la tecnología y recursos educativos.

En el mundo actual, el campo de la economía se ha visto influenciado por el impacto de la globalización en la educación, esto se debe a la prevalencia de los negocios internacionales, de igual forma, la estandarización contable entre países es una consecuencia natural de la interconexión de los mercados globales. El objetivo es establecer estándares transparentes y comparables en todo el mundo, que convierte a la contabilidad un lenguaje universal en el mundo empresarial, lo que facilita la comunicación efectiva entre las empresas y sus partes interesadas. Por consiguiente, poseer habilidades competentes en el ámbito de la economía internacional se vuelve necesario (Tan y Laswad, 2018).

En el contexto actual, las normas que rigen los negocios internacionales se conocen como NIIF. Estas normas abarcan diversos temas, tales como la presentación de estados financieros, la evaluación de activos y pasivos, ingresos, arrendamientos, instrumentos financieros y otros aspectos pertinentes relacionados con la contabilidad y la información financiera internacional. De esta forma, el comprender las NIIF es imperativo para contadores y auditores, ya que les permite entender las actividades económicas y comerciales de las empresas, junto con las consideraciones éticas y legales involucradas en la implementación de estas normas, además, la adopción de las NIIF simplifica el proceso para que los inversores asignen su capital a través del mercado de capitales, puesto que promueve el uso de información financiera internacional estandarizada.

La incorporación de las NIIF a los sistemas educativos formales ofrece numerosas ventajas para los aspirantes a contadores, en primer lugar, otorga a las personas la experiencia necesaria para realizar transacciones comerciales, brindándoles una comprensión integral de las normas contables globales; con este conocimiento, pueden aplicar con confianza principios sólidos para garantizar un registro y presentación de informes de transacciones precisos y coherentes. Además, la capacitación en NIIF desempeña un requisito primordial al permitir que las personas tomen decisiones de gestión informadas, inversiones y decisiones operativas y financieras a escala global. Esta capacitación ayuda a desarrollar las habilidades esenciales necesarias para presentar con precisión los estados financieros, también prepara a los estudiantes para comprender y aplicar normas contables en un entorno laboral global y garantiza que estén bien preparados para enfrentar los desafíos del mercado actuales y futuros (Dewi y Dewi, 2019).

Pese a los evidentes beneficios de la inclusión de las NIIF en los sistemas educativos en la actualidad hay una falta de protagonismo de estas normas en la educación, esta carencia en la enseñanza de las NIIF crea una disparidad entre lo que se enseña en las instituciones educativas y lo que se requiere en el campo de la contabilidad. Es evidente que existe un vacío sustancial en la preparación y planificación para enseñar sobre las normas NIIF, lo que sugiere una falta de recursos y conciencia sobre la importancia de integrar la normativa en el plan de estudios. El problema anterior descrito tiene consecuencias, por cuanto los graduados que carecen de conocimientos sobre las NIIF pueden encontrar dificultades a la hora de incorporarse al mercado laboral que puede crear una discrepancia entre las habilidades que se demandan y las habilidades que poseen los graduados (Al-Bukhrani et al., 2023).

En Ecuador, previo a 2008, la preparación de los distintos estados financieros se regía por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), integrados dentro de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (NEC), con la aparición de la globalización, surgieron las NIIF que representan estándares contables de alcance mundial que facilitan la comprensión de la situación económica de cada empresa en la que se aplican de manera uniforme. Sin embargo, la implementación y adopción de las NIIF se han convertido en una tarea ardua y la falta de personal capacitado en este ámbito ha generado un desafío en la escasez de profesionales especializados en NIIF ha llevado a muchas empresas a depender de asesorías externas costosas durante el proceso de transición, las exigencias actuales obligan a tener un conocimiento profundo del empleo correcto de estas normas esto se traduce en la necesidad tener procesos contables más eficientes y eficaces para la elaboración y presentación de los estados financieros (Saigua, 2021).

Es preocupante que en el país exista una brecha notable entre lo que se enseña en las aulas y los requisitos prácticos del campo de la contabilidad. Profesores y estudiantes parecen tener un desconocimiento sobre estos estándares, a lo mencionado, se suma que los docentes no reciben la formación adecuada y no se mantienen actualizados en sus conocimientos, que representa un factor que socava la calidad de la educación transmitida a los estudiantes. Además, la metodología de enseñanza ineficaz y el tiempo limitado para abordar las NIIF de manera integral contribuye a la dificultad de la comprensión y aplicación de estas normas en el sistema educativo universitario (Véliz, 2018).

Esta investigación se realiza para abordar el problema identificado en el ámbito educativo, donde existe una falta de protagonismo y profundización de las NIIF en la formación de nuevos profesionales. Esta deficiencia puede resultar en una disparidad sustancial en el conocimiento requerido para el avance próspero de las carreras universitarias. La investigación tiene un valor característico para mejorar el desarrollo académico y laboral de los estudiantes en Ecuador.

Con lo expuesto, el presente trabajo de revisión responderá a la siguiente interrogante ¿Cuál es la contribución de la educación en Normas Internacionales de Información Financiera NIIF a la formación profesional contable en instituciones académicas y cómo esta preparación impacta en la calidad y competencia de los profesionales contables en el ejercicio de sus funciones? Por lo tanto, en el estudio se plantea el siguiente objetivo: analizar la inclusión de las NIIF en los programas educativos que contribuye al desarrollo de habilidades y conocimientos específicos, así como a la preparación de los futuros profesionales contables.

## MATERIALES Y MÉTODOS

Esta investigación adoptó un enfoque metodológico basado en una revisión bibliográfica, la cual se define como un proceso integral que abarca la recopilación, evaluación y síntesis de la literatura existente sobre un tema específico. El método incluye la identificación de lagunas en el conocimiento, el análisis de tendencias, la comparación de diferentes enfoques y la presentación de un estado actualizado del campo de estudio (Codina, 2020). En el ámbito de este estudio, la revisión bibliográfica se empleó para recopilar información actualizada sobre las implicaciones de la educación con respecto a las NIIF, contribuyendo así al desarrollo de la formación profesional contable en instituciones académicas. Esta técnica permitió abordar de manera integral los aspectos relacionados con las NIIF y su impacto en el ámbito educativo.

El enfoque empleado para examinar los documentos recopilados a partir de la revisión de la literatura fue cualitativo, utilizado para comprender los fenómenos sociales mediante la interpretación y el análisis detallado de datos

no numéricos (Sánchez et al., 2021). En el escenario de la presente investigación se utilizó el enfoque cualitativo para examinar las complejidades involucradas en la incorporación de las NIIF en la educación. La elección de este enfoque permitió una comprensión de las experiencias, percepciones y desafíos asociados con la adopción de estas normas contables en el proceso educativo. Además, permitió la identificación de tendencias, carencias en el conocimiento y elementos necesarios para la formación profesional contable, lo que contribuyó a una interpretación más rica y contextualizada de la literatura revisada.

El alcance de esta investigación se define como descriptivo-explicativo, es decir, que no se limitó a la recolección de datos, por el contrario, se centró en la identificación de las relaciones que existen entre la implementación de las NIIF y el sistema educativo, es decir; se buscó comprender cómo estas normas afectan y se integran en la formación académica, con el propósito de ofrecer una visión clara y profunda de su impacto en la educación contable. Además, permitió revelar conexiones y patrones en la literatura revisada lo que contribuyó a la comprensión integral del fenómeno investigado.

## RESULTADOS Y DISCUSIÓN

El sistema educativo, entendido como una compleja amalgama de componentes organizativos, curriculares, gubernamentales, estructurales, metodológicos, normativos, innovadores, sociales, económicos y familiares, opera de manera sinérgica para moldear a los futuros profesionales, dotándolos de competencias, conocimientos y valores esenciales para contribuir al progreso de las naciones. En este sentido, la integración de las NIIF ejerce una notable influencia sobre diversos aspectos de este entramado, su aplicación adecuada demanda una reorientación de las estructuras educativas hacia el desarrollo de competencias específicas.

El primer constituyente del sistema educativo donde puede tener influencia las NIIF es la malla curricular, en lo que se refiere al perfil de egreso de los estudiantes de Contabilidad que se define como un conjunto integral de conocimientos, habilidades, destrezas, actitudes y valores que se anticipa que el estudiante adquiera y exhiba al concluir su formación (Cabrera et al., 2021). En este contexto, al integrar las competencias de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el perfil de salida de los graduados, se puede alcanzar una focalización y consolidación de conocimientos. La eficaz aplicación de esta normativa demanda ciertos requisitos que se detallan de manera estructurada en la Figura 1 (Ortega et al., 2021):

Fig.1: Competencias de las NIIF que influyen en el perfil de salida de estudiantes.



Fuente: Adaptado de Ortega et al. (2021)

Como se observa en la figura 1, el primer pilar para el uso de las NIIF que puede ser beneficioso para el perfil de egreso de los estudiantes son los principios contables que hacen referencia al conocimiento contable básico entre los cuales se destacan: el manejo del principio de devengo; necesario para registrar los ingresos y gastos dentro de los periodos contables, la consistencia; necesario para la aplicación de políticas contables, la prudencia; usado para la presentación de estados financieros prudentes y realistas. Comprender y aplicar estos principios contables es necesario para la correcta aplicación de las NIIF, porque proporcionan las bases para la elaboración de estados financieros precisos, confiables y comparables que también representan habilidades deseables en el perfil de salida de un estudiante de economía (IFRS Foundation, 2020).

El segundo constituyente es el reconocimiento y medición que se refiere al conocimiento de los estudiantes para la elaboración de estados financieros precisos. En el contexto de las NIIF, el reconocimiento implica incorporar transacciones o eventos en los estados financieros, que sigue criterios como el control, la probabilidad de beneficios económicos futuros y la fiabilidad de la medición. En cuanto a la medición, se asigna un valor numérico a activos, pasivos, ingresos y gastos, utilizando criterios como el costo histórico, el valor razonable y el costo amortizado. La comprensión detallada de estos criterios es ineludible para aplicar las normas contables, que, a su vez, permite a las entidades reflejar con precisión la realidad económica en sus estados financieros y representa un perfil de salida deseable para un estudiante de contabilidad (Cando et al., 2020).

El tercer enfoque es la presentación de estados financieros que hace referencia a entender los requisitos de presentación de estados financieros bajo las NIIF, que incluye el formato y la revelación de información para cumplir con las normativas. Entre los requisitos de presentación de estados financieros de las NIIF incluyen aspectos deseables del perfil de salida de un estudiante de economía como: la utilización de un formato claro y fácil de entender. Los estados financieros deben incluir un balance general, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y notas explicativas. La revelación de información, por su parte, debe incluir notas explicativas que deben proporcionar información detallada sobre las políticas contables utilizadas, los juicios y estimaciones reveladores, los eventos posteriores al cierre del ejercicio, los riesgos financieros y otros aspectos importantes para la comprensión de los estados financieros (Ortega et al., 2021).

El cuarto pilar es la consolidación de estados financieros que implica un proceso de presentación de la situación financiera y el desempeño de un grupo de entidades como una sola entidad económica. En el contexto de las NIIF, conocer los principios de consolidación es relevante, en especial en el caso de entidades controladoras y subsidiarias, para la preparación de estados financieros consolidados precisos y confiables. Algunos de los principios clave de consolidación de estados financieros de acuerdo con las NIIF incluyen: la comprensión efectiva de la relación que tienen las entidades controladoras y las subsidiarias, identificación de todas las subsidiarias en las cuales ejerce el control las entidades, consolidación de estados financieros, eliminación de saldos y transacciones internas y revelación de información (Ortega et al., 2021).

El quinto y último pilar, hace referencia a la revelación de información, que incluye estar familiarizado con los requisitos establecidos por las NIIF en aspectos como: políticas contables utilizadas para la preparación de los estados financieros que incluyen cualquier cambio en las políticas contables y el impacto de dichos cambios en los estados financieros. Eventos posteriores, debido a que las entidades deben revelar cualquier evento posterior al cierre del ejercicio que tenga un impacto característico en los estados financieros. Riesgos financieros, las entidades deben revelar información sobre los riesgos a los que están expuestas, incluyendo el riesgo de crédito, el riesgo de mercado y el riesgo de liquidez. Información sobre segmentos, las entidades deben revelar información sobre sus segmentos de operación, incluyendo los ingresos, los gastos y los activos y pasivos de cada segmento (Cantillo et al., 2022).

En otro orden de ideas, las NIIF también pueden influir en otros aspectos de los sistemas educativos, que abarcan desde la configuración del currículo hasta la formación integral de los estudiantes. Dichas normativas desempeñan un papel protagónico en la estructura y desarrollo de componentes esenciales, tales como el perfil de egreso, la matriz de tributación, la malla curricular y los programas de asignatura (Iñiguez et al., 2020). Asimismo, la influencia de las NIIF se extiende a actividades curriculares y de desarrollo personal, estableciendo un vínculo directo entre los principios contables internacionales y las habilidades que los estudiantes deben adquirir (Guevara, 2022).

Además, afectan procedimientos de evaluación, recursos humanos y materiales, reglamentos de prácticas, graduación y titulación, así como la normativa institucional, instigando la adaptación y alineación de los sistemas educativos

con los estándares contables internacionales. Para finalizar, las NIIF también inciden en la promoción de la ética y responsabilidad social, destacando la importancia de una formación ética en la aplicación de normativas financieras globales (Cabrera et al., 2021; Ortega et al., 2021). Esta interconexión entre las NIIF y los componentes educativos fortalece la preparación de los estudiantes para enfrentar los desafíos contables internacionales con perspicacia y destreza. A continuación, en la Tabla 3 se presentan algunos de los ejes centrales identificados de los sistemas educativos y la influencia que puede tener las NIIF en cada una de ellas.

Tabla 3. Influencia de las NIIF en diferentes ejes de los sistemas educativos.

Eje	Descripción	Influencia de las NIIF
Matriz de Tributación	Documento que establece la relación entre resultados de aprendizaje y asignaturas que los desarrollan.	Las NIIF pueden afectar la matriz al requerir que los resultados de aprendizaje incluyan la capacidad de aplicar principios contables internacionales en situaciones fiscales y entender el impacto tributario de las decisiones financieras.
Malla Curricular	Estructura que organiza asignaturas en semestres o años académicos.	Las NIIF pueden influir al sugerir la incorporación de cursos específicos centrados en la aplicación práctica de las normas contables internacionales en diversos contextos empresariales.
Programas de Asignatura	Documentos que describen objetivos, contenidos, metodologías y evaluaciones de cada asignatura.	Las NIIF pueden influir al requerir que los programas de asignatura incluyan la enseñanza y evaluación de conocimientos específicos relacionados con la aplicación de normas contables internacionales.
Actividades Curriculares y Desarrollo Personal	Actividades alineadas con el perfil de egreso, estructuradas en áreas de formación.	Las NIIF pueden influir al promover actividades curriculares que permitan el desarrollo de habilidades específicas en la aplicación de normativas internacionales en la toma de decisiones financieras y contables.
Procedimientos de Evaluación	Métodos y criterios para evaluar el aprendizaje de los estudiantes.	Las NIIF influyen al requerir evaluaciones que evalúen la comprensión y aplicación de los principios contables internacionales, asegurando que los estudiantes adquieran habilidades esenciales en este ámbito.
Normativa	Políticas y mecanismos de evaluación periódica de cursos en función de resultados de aprendizaje.	Las NIIF pueden influir al requerir evaluaciones que se alineen con los estándares internacionales y políticas que aporten la actualización continua de los programas académicos para incorporar cambios en las normativas contables internacionales.

Fuente: (Iñiguez et al., 2020; Cabrera et al., 2021; Guevara, 2022; Ortega et al., 2021)

La información presentada en este apartado destaca la capacidad de las NIIF para influir y generar cambios en el sistema educativo en diversos niveles, desde la estructura de la malla curricular hasta los mismos objetivos de la educación. Esta influencia se debe a que la implementación efectiva de la normativa internacional requiere una combinación integral de recursos, habilidades, destrezas, conocimientos y pericias específicas por parte de los profesionales contables en formación. Dada la naturaleza global de las NIIF como un lenguaje común para realizar transacciones comerciales a nivel mundial, los sistemas educativos deben adaptarse y responder a estas nuevas demandas y requisitos del mercado laboral. Esto permite a los estudiantes desarrollarse de manera competente en el contexto actual, caracterizado por un entorno empresarial interconectado a escala internacional.

No obstante, es necesario reconocer las limitaciones de estos resultados. En primer lugar, la implementación efectiva de las NIIF en el sistema educativo puede enfrentar desafíos logísticos y de recursos, que podrían variar según la institución. La disponibilidad de profesionales capacitados y materiales educativos específicos podría afectar la profundidad con la que se integran las competencias de las NIIF en la formación contable. Además, la evaluación de la influencia de las NIIF en aspectos más amplios del sistema educativo, como la ética y responsabilidad social, puede ser subjetiva y requerir métodos de evaluación más refinados. Para abordar estas limitaciones, futuras investigaciones podrían explorar estrategias específicas para superar barreras logísticas y evaluar de manera más detallada la integración de principios éticos relacionados con las NIIF en la formación de profesionales contables. Asimismo, sería beneficioso examinar cómo las NIIF pueden influir en la formación de habilidades blandas, como la toma de decisiones éticas, en el contexto de la contabilidad.

### Influencia del manejo de las NIIF en el desarrollo de competencias en los estudiantes

Las Normas Internacionales de Información Financiera constituyen un marco normativo global esencial para la contabilidad y presentación de informes financieros. La clasificación de estas normas abarca diversos aspectos contables,

desde la adopción inicial hasta cuestiones específicas como pagos basados en acciones, combinaciones de negocios, contratos de seguros, entre otros. A continuación, se presenta un análisis de cómo el manejo y experiencia en algunas de las normativas incluidas en esta plataforma normativa influencia las competencias de los contadores en su formación académica, del mismo modo, la información en la que se basa el análisis corresponde a la fundación (IFRS Foundation, 2020).

En primer lugar, la NIIF 1, que aborda la adopción por primera vez de las NIIF, establece lineamientos para la transición, incluyendo la presentación de estados financieros de apertura y la reconciliación de utilidades. La educación orientada a esta norma tiene la capacidad de dotar a los estudiantes de una comprensión sólida de los intrincados procesos y desafíos inherentes a la incorporación inicial de las NIIF. Este enfoque educativo no solo nutre su conocimiento técnico, también los prepara para enfrentar situaciones reales y dinámicas en el ámbito profesional, asimismo, la capacidad de aplicar estos lineamientos en contextos prácticos resulta necesario para el éxito de los futuros profesionales contables lo que destaca la relevancia de la formación en la NIIF 1 como cimiento para su desenvolvimiento efectivo en el área contable global.

La NIIF 2, focalizada en el tratamiento contable de los pagos basados en acciones, representa un pilar en el ámbito de la formación contable, al abordar la complejidad inherente a los pagos basados en acciones, que engloba opciones sobre acciones y planes de participación en beneficios, esta norma despliega su relevancia en la capacitación de futuros profesionales. La educación centrada en la NIIF 2 no solo proporciona conocimientos técnicos detallados sobre el tratamiento contable específico de estos pagos, también equipa a los estudiantes con las habilidades necesarias para enfrentar asuntos financieros delicados, del mismo modo, la comprensión profunda de las implicaciones contables de los pagos basados en acciones, adquirida a través de esta norma, no solo fortalece la capacidad técnica de los estudiantes, los prepara para abordar con destreza cuestiones financieras complejas en su futura carrera profesional.

Asimismo, la NIIF 9, que se centra en instrumentos financieros, y la NIIF 15, enfocada en ingresos de actividades ordinarias provenientes de contratos con clientes, destacan como dos cimientos de la información contable que proporcionan conocimientos interesantes para la gestión financiera y la presentación de informes en entornos empresariales complejos. La instrucción específica en estas NIIF capacita a los estudiantes con las competencias necesarias para identificar, medir y presentar instrumentos financieros de manera precisa y les proporciona las

herramientas para reconocer ingresos de manera efectiva, habilidades requeridas en el actual entorno empresarial, donde la precisión en la gestión financiera y la presentación de informes son imperativos para la toma de decisiones estratégicas y el cumplimiento normativo. La formación en estas normas no solo fortalece la base técnica de los estudiantes, también los dota con las aptitudes requeridas para abordar desafíos financieros complejos en el mundo profesional.

La NIIF 16, que aborda el tratamiento de arrendamientos, se posiciona como eje transversal en un contexto donde los arrendamientos desempeñan un enfoque central en numerosas operaciones comerciales, la formación especializada en esta norma no solo transmite conocimientos contables específicos, proporciona una comprensión profunda de cómo estas transacciones afectan la salud financiera de una entidad. Al ir más allá de la contabilización precisa de arrendamientos, la NIIF 16 destaca la importancia de comprender cómo estas operaciones impactan en los estados financieros y la posición económica de una entidad. La capacitación en esta norma no solo equipa a los estudiantes con habilidades técnicas para abordar arrendamientos, también les brinda una adecuada crítica sobre la gestión financiera de la entidad en el contexto más amplio de sus actividades, preparándolos así para enfrentar los desafíos contables del mundo empresarial.

La NIIF 13, enfocada en la medición del valor razonable, y la NIIF 17, que revisita los contratos de seguros, tienen gran relevancia para el desarrollo de habilidades analíticas y de valoración en el ámbito contable. La instrucción específica en estas normas no solo imparte conocimientos técnicos especializados, otorga a los estudiantes la capacidad de evaluar la posición financiera de una entidad. Este enfoque no solo es esencial para el análisis financiero detallado, también se convierte en un elemento valioso en el proceso de toma de decisiones informadas. La inclusión de la NIIF 13 y la NIIF 17 en los programas educativos, se traduce en una preparación integral que equipa a los estudiantes con las competencias necesarias para enfrentar los desafíos analíticos y de valoración en el dinámico escenario financiero actual.

En resumen, la formación en las NIIF no solo tiene como objetivo principal dotar a los estudiantes de las habilidades necesarias para cumplir con los estándares internacionales de contabilidad, también busca cultivar una comprensión profunda de los fundamentos contables esenciales. Esta formación abarca un espectro amplio, desde la adopción inicial de las NIIF hasta cuestiones más especializadas como arrendamientos y valor razonable, en este sentido, la educación en NIIF se establece

como un componente integral en el desarrollo académico que proporciona a los estudiantes una base sólida para entender no solo los procedimientos contables, también las razones y principios subyacentes. Este enfoque holístico permite cumplir con las exigencias normativas y los prepara para afrontar desafíos complejos en un entorno empresarial globalizado, donde la comprensión profunda de los principios contables es necesario para la toma de decisiones estratégicas y la excelencia profesional.

### **Implicaciones de las NIIF sobre la docencia**

En el marco de la educación y la integración de las NIIF, los estudiantes se establecen como el punto focal de esta dinámica formativa. Sin embargo, se reconoce que la efectividad de este proceso depende de la intervención precisa y eficiente de los docentes. Es imperativo comprender que, sin la participación adecuada de los educadores, los objetivos trazados podrían resultar inalcanzables, por consiguiente, para lograr transformaciones perdurables en la inclusión de estas normativas, es esencial exigir a los docentes un profundo dominio de la conceptualización de las NIIF. Este conocimiento avanzado les permitirá orientar de manera efectiva los procesos de enseñanza-aprendizaje, asegurando una conexión fuerte con la realidad local y proporcionando a los estudiantes las herramientas necesarias para su desarrollo profesional (Soa, 2019).

Se debe tener en consideración que, a nivel global, los sistemas educativos exhiben una preocupante inclinación a separar lo conceptual de lo metodológico, lo que resulta en una disociación de la teoría y la práctica, lo cual limita la capacidad de generar transformaciones. Esta disyuntiva entre la enseñanza teórica y su aplicación práctica puede debilitar la habilidad de los estudiantes para poner en práctica los conocimientos adquiridos en entornos del mundo real y bajo esta premisa, la preparación efectiva de los docentes en las NIIF no es suficiente; es imperativo que los educadores mantengan una estrategia clara y metodológica que asegure una integración efectiva entre la teoría y la práctica, que propicie la generación de conocimientos y la aplicación efectiva de las normativas en contextos profesionales (Resch et al., 2022).

En adición, se debe tener en cuenta que persiste una divergencia entre las técnicas pedagógicas empleadas por los docentes y las preferencias de los estudiantes en la actualidad, mientras que los educadores suelen optar por métodos más convencionales como clases magistrales y lecturas críticas, los estudiantes expresan una clara inclinación hacia técnicas más interactivas, tales como talleres, laboratorios, exposiciones, e incluso clases virtuales. Esto destaca la necesidad de que los docentes adquieran

una capacitación integral en diversas estrategias de enseñanza-aprendizaje y desarrollen competencias en el uso de las nuevas tecnologías de la información y la comunicación, este enfoque les permitirá impartir clases de manera más dinámica y alineada con las preferencias de los estudiantes, optimizando así el proceso educativo en el ámbito de las NIIF.

El aprendizaje de las NIIF se traduce, en la habilidad de los docentes para ajustar estrategias y acciones pedagógicas de manera eficaz que permitan así aprendizajes significativos y pertinentes. Este proceso va más allá de transmitir información; requiere una cuidadosa integración entre la teoría y la práctica que reconozca la importancia de contextualizar los conceptos en situaciones del mundo real. Además, para maximizar la enseñanza de las NIIF, es necesario tener en cuenta las preferencias y estilos de aprendizaje variados de los estudiantes, al adaptarse a estas distintas formas de aprender, los docentes pueden crear un entorno educativo más inclusivo y efectivo que garantice a los estudiantes adquirir conocimientos teóricos y la capacidad de aplicarlos de manera práctica en su futura carrera profesional.

### **CONCLUSIONES**

La implementación efectiva de las NIIF en el ámbito educativo no solo garantiza la adquisición de conocimientos técnicos específicos sobre contabilidad internacional, también promueve el desarrollo de habilidades analíticas y de toma de decisiones necesarias para interpretar y aplicar estas normas en situaciones reales.

Las NIIF no solo son significativas para la preparación de informes financieros precisos y confiables, desempeñan un protagónico en la gestión del riesgo financiero y en la mejora de la transparencia y comparabilidad de la información contable a nivel global. Se debe considerar que, la capacitación en NIIF contribuye al desarrollo de los individuos en su formación profesional y en fortalecimiento y la estabilidad del sistema financiero internacional en su conjunto.

Para abordar de forma oportuna la brecha entre la educación y las demandas del mercado laboral en lo que respecta a las NIIF, es necesario un enfoque integral que involucre la actualización y capacitación continua de docentes, el diseño de currículos flexibles y adaptativos, así como la promoción de alianzas estratégicas entre instituciones educativas, empresas y entidades reguladoras.

La integración de competencias relacionadas con las NIIF en el perfil de egreso de los estudiantes de contabilidad contribuye a su preparación integral. El conocimiento y la aplicación de principios contables internacionales no

solo mejoran la comprensión de los aspectos técnicos de la contabilidad, también fomentan habilidades como el análisis crítico y la capacidad de tomar decisiones fundamentadas en contextos financieros complejos.

Aunque las NIIF ofrecen beneficios para la formación de profesionales contables, su implementación efectiva en el sistema educativo enfrenta desafíos logísticos y de recursos. Sin embargo, estos desafíos también representan oportunidades para mejorar la calidad de la educación contable y desarrollar estrategias innovadoras para integrar las competencias de las NIIF en los programas académicos.

Se pudo evidenciar que la inclusión de las NIIF en el sistema educativo implica una reformulación del enfoque pedagógico, lo cual requiere la presencia de docentes capacitados y con experiencia en el uso de estas normativas. Sin embargo, a nivel organizacional, esta capacitación no siempre es factible en todos los niveles educativos. Además, existe una brecha entre las estrategias metodológicas empleadas por las instituciones y las preferencias de los estudiantes, quienes muestran una clara inclinación hacia técnicas más interactivas, que incorporen las nuevas tecnologías.

Una limitación destacada de esta investigación radica en la escasez de información relacionada con las implicaciones de las NIIF en el sistema educativo en todas sus áreas. Esta carencia resalta la importancia crítica de la problemática analizada en este estudio. Para futuras investigaciones, se recomienda la realización de estudios de caso que profundicen en datos específicos recabados de una región o sistema educativo particular. Estos estudios podrían arrojar luz sobre la problemática prevalente de la falta de inclusión de las NIIF en la educación contable, proporcionando así una comprensión más completa y detallada del tema.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ahmad, M., Ahmad, M., Anuddin, y Ajmal, M. (2019). Barriers in Adoption of IFRS in Developed and Developing Economies: TIFS Framework. *International Journal of Recent Technology and Engineering*, 8(4), 506-512. <https://doi.org/10.35940/ijrte.D7105.118419>
- Al-Bukhrani, M., Al-Matari, E. y Gauri, F. (2023). IFRS integration into accounting education: Academics' perspective: Evidence from Yemeni universities. *Cogent Education*, 10(2), 1-24. doi:<https://doi.org/10.1080/2331186X.2023.2235954>
- Angarita, Y. (2019). Aprehensibilidad de las Normas Internacionales De Información Financiera (NIIF): visión crítica de su realidad universitaria. *Dictamen Libre*, 14(24). <https://doi.org/10.18041/2619-4244/dl.24.5468>
- Botello, H. (2021). Normas contables NIIF y la valoración del riesgo de las empresas colombianas. *Desarrollo Gerencial*, 13(1), 1-20. <https://doi.org/10.17081/dege.13.1.4049>
- Cabrera, M., González, M., Henríquez, A., Lara, F., Maureira, A., y Pica, G. (2021). *Guía para diseñar y modificar los Planes de Estudios de Pregrado UDLA*. Muñoz Parietti Camila.
- Cando, J., Cunuhay, L., Tualombo, M., y Toaquiza, S. (2020). Impactos de las NIC y las NIIF en los estados financieros. *FIPCAEC*, 5(5), 328-340. <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/175/278>
- Cantillo, A., Vergara, J., Puerta, F., y Makita, T. (2022). Implementación de las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las pequeñas y medianas empresas (PyMEs) en el sector palmicultor de Colombia. *Información Tecnológica*, 33(2), 269-278. <http://dx.doi.org/10.4067/S0718-07642022000200269>
- Católico, D. (2020). Las Normas Internacionales de Información Financiera y su relevancia informativa: evidencia empírica en empresas cotizadas de Colombia. *Contaduría y Administración*, 66(2), 1-33. <http://dx.doi.org/10.22201/fca.24488410e.2021.2395>
- Codina, L. (2020). Cómo hacer revisiones bibliográficas tradicionales o sistemáticas utilizando bases de datos académicas. *Revista ORL*, 11(2), 139-153. <https://dx.doi.org/10.14201/orl.22977>
- Dewi, A. y Dewi, L. (2019). International Financial Reporting Standard (IFRS): The Awareness Level In Accounting Student. *Akrual: Jurnal Akuntansi*, 10(2), 157-176. <https://doi.org/10.26740/jaj.v10n2.p157-176>
- Ebaid, I. (2021). Incorporating International Financial Reporting Standards (IFRS) into Accounting Curricula: Perceptions of Undergraduate Accounting Students in Saudi Universities. *Journal of Advanced Research in Economics and Administrative Sciences*, 2(2), 1-15. <https://doi.org/10.47631/jareas.v2i2.216>
- Guevara-Delgado, N. (2022). Estrategias didácticas para la enseñanza de las normas internacionales de información financiera. *CIENCIAMATRIA*, 8(3), 2363-2373. <https://doi.org/10.35381/cm.v8i3.988>
- IFRS Foundation. (2020). *Norma internacional de contabilidad 1 presentación de estados financieros. Junta de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB)*. IFRS Foundation. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIC%201%20-%20Presentaci%C3%B3n%20de%20Estados%20Financieros.pdf>
- Illescas, L., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Procesos de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 92-125. <https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.690>

- Iñiguez, A., Narváez, C., y Erazo, J. (2020). Impacto de las Normas Internacionales de Información Financiera en las Unidades Educativas Particulares. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonia*, 5(10), 126-159. <http://dx.doi.org/10.35381/r.k.v5i10.691>
- Lewis, S. (2022). Globalization and education. *International encyclopedia of education*, 1-23. <http://dx.doi.org/10.1016/b978-0-12-818630-5.01001-0>
- Ortega, L., Jánica, F., Ambrosio, A., Salazar, J., Rovira, C., Cano, A., . . . y López, M. (2021). *Guía NIIF Consideraciones contables y financieras para Latinoamérica 2021-2022*. Ernst & Young Consultores S. Civil de R. L.
- Resch, K., Schritteser, I., y Knapp, M. (2022). Overcoming the theory-practice divide in teacher education with the 'Partner School Programme'. A conceptual mapping. *European Journal of Teacher Education*, 1-17. <https://doi.org/10.1080/02619768.2022.2058928>
- Saigua, D. (2021). Las Normas Internacionales en la formación financiera completas y para PYMES en el Ecuador. *Revista Científica Saberes 5.0*, 1(1), 30-37. <https://revistas.saberescincopuntocero.com/index.php/rcs50/article/view/135>
- Sánchez, M., Fernández, M., y Díaz, J. (2021). Técnicas e instrumentos de recolección de información: análisis y procesamiento realizado por el investigador cualitativo. *Revista Científica UISRAEL*, 8(1), 107-121. <https://doi.org/10.35290/rcui.v8n1.2021.400>
- Soa, N. (2019). Teaching IFRS performance in accounting training in universities-development opportunities for young lecturers. *Educational Research*, 9(5), 145-150. <http://dx.doi.org/10.14303/er.2018.227>
- Tan, L. y Laswad, F. (2018). Professional skills required of accountants: what do job advertisements tell us. *Accounting Education*, 27(4), 403-432. <https://doi.org/10.1080/09639284.2018.1490189>
- Véliz, V. (2018). Calidad en la Educación Superior. Caso Ecuador. *Atenas*, 1(41), 165-180. <https://www.re-dalyc.org/journal/4780/478055151011/html/>