

ENSEÑANZA DE LAS NIIF BASADO EN MARCO CONCEPTUAL CON APLICACIÓN DE TI (*)

Resumen

Las empresas enfrentan exigencias de aplicación de las NIIF y Libros Contables Electrónicos, las universidades no integran la enseñanza de los mismos, con lo cual se genera una brecha entre lo que la empresa requiere y la universidad forma, pero esta brecha no es tecnológica, es mental, por ello se hace necesario un modelo de integración de la enseñanza de las NIIF y TI en la formación de profesionales contables.

En la elaboración del modelo se tuvo en cuenta trabajos publicados relacionados con el tema, la mayoría de ellos referidos a NIIF indicaban el Que se debe enseñar, algunos también el Cómo, y ninguno aplicando TI, de los cuales se tomó las partes que mejor acomodaban con el enfoque propuesto.

El modelo propuesto comprende cuatro etapas y permite que la integración de las NIIF sea transversal a los cursos de todos los niveles, dosificando el nivel de complejidad de acuerdo a los temas tratados y al nivel en que se enseña, asimismo, se utiliza software académico, versátil, amigable que genera los reportes contables tal como exigen las normas vigentes.

Concluyendo, la aplicación del modelo y la utilización del software contable académico evita enfocarse demasiado al proceso contable, por tanto la memorización y mecanización, más bien se profundiza en el conocimiento y comprensión de las NIIF, y los alumnos pueden enfrentar con éxito situaciones nuevas elaborando juicios y estimaciones aplicando las NIIF.

Palabras clave: Enseñanza NIIF, Aplicación TI, Marco Conceptual

(*)Hernán W. Capcha Carbajal

Magister en Contabilidad
Asociación Interamericana de Contabilidad
Universidad Nacional del Centro del Perú
hcapcha@contasis.net

TEACHING IFRS CONCEPTUAL FRAMEWORK BASED APPLICATION WITH IT (*)

Abstract

Companies face demands implementation of IFRS and Electronic Bookkeeping, universities do not integrate the teaching thereof, whereby a gap between what the company requires and the university form is generated , but this gap is not technological , it is Mental why a model of integration of teaching IFRS and IT training of professional accountants is necessary.

In developing the model took into account published work on the topic, most of them related to IFRS indicated the What to teach, some also the How, and none applying IT , of which the parties took better accommodated with the proposed approach.

The proposed model includes four stages and allows the integration of IFRS is transverse to the courses of all levels , dosing level of complexity according to the topics and the level at which it also teaches academic software is used, versatile , friendly generating accounting reports as required by regulations.

In conclusion, the application model and the use of academic accounting software to avoid focusing too much accounting process, so the storage and mechanization rather deepens knowledge and understanding of IFRS, and students may face new situations develop successfully judgments and estimates apply IFRS.

Keywords: Teaching IFRS, IT Application, Conceptual Framework

(*)Hernán W. Capcha Carbajal

Master of Accounting
American Accounting Association
National University of Central Peru
hcapcha@contasis.net

INTRODUCCION

En el contexto actual, en que el desarrollo tecnológico y la globalización exige que las empresas sean cada vez más competitivas, en los últimos años se han suscitado dos acontecimientos que la profesión contable debe hacer frente, se trata de la obligatoriedad de la Aplicación de los Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF y asimismo, la exigencia tributaria de presentar los libros y reportes contables en formatos digital o electrónico, por otro lado, en las universidades no se ha hecho tangible los esfuerzos por integrar estas dos variables en el proceso de formación de los profesionales contables, es decir no se tiene claro cómo se debe integrar la enseñanza de las NIIF con aplicación de TI para satisfacer las necesidades de las empresas indicadas en líneas arriba.

El propósito del presente trabajo es proponer un modelo de Enseñanza de las NIIF basadas en el Marco Conceptual, aplicando intensivamente un software Contable diseñado especialmente para las tareas académicas, en un contexto de aprendizaje constructivista.

Para lograr este cometido hemos revisado los trabajos de investigación anteriores desarrollados respecto al tema de la enseñanza de la contabilidad, la mayoría son de diagnóstico de la situación y algunos esbozan el QUE se debe hacer, muy pocos indican además el COMO se debe hacer, de estos últimos sus propuestas aterrizan en procedimientos en proceso contables manuales, no consideran el proceso automatizado con TI.

Asimismo, hemos logrado identificar una de las causas del porqué la formación de profesionales contables no se realiza con aplicación adecuada de las TI, a pesar que la Brecha Tecnológica, aquella que se genera por causa socio económicas está siendo superada, derivándose la causa a la Brecha Mental que tenemos los docentes, de subutilizar las herramientas de TI.

Para la propuesta hemos tomado como base tres trabajos de investigación, de los cuales hemos extraído las partes que permiten tener como resultado un modelo de integración de la enseñanza de las NIIF y TI en cuatro etapas, de las cuales hemos desarrollado tres, considerando una etapa cero, donde el tema es el Marco Conceptual y un Proceso Contable Elemental desarrollado en base a los elementos de la Ecuación Contable, luego la etapa 1 donde se toma conocimiento de las NIIF, se aplica el Plan Contable vigente relacionándolo con el Marco Conceptual para determinar previo proceso de razonamiento las cuentas contables a utilizar en el asiento contable, asimismo, se establece la relación de cada una de estas cuentas con los párrafos respectivos de las NIIF, luego en la etapa 2, se avanza en la comprensión de las NIIF relacionadas a los temas que se desarrollen en el curso como las normas que soportan el proceso de emitir juicios y estimaciones.

Para completar el modelo se utiliza como elemento integrador un software contable académico, diseñado especialmente para cumplir con los objetivos de un enfoque de aprendizaje constructivista, donde el sujeto activo es el alumno y la enseñanza aprendizaje es mucho más que la transmisión y adquisición de conocimientos, se debe aprender haciendo en entornos lo más parecidos a los ambientes reales, por ello todas las fases o etapas la aplicación de TI culmina con la generación de reportes y libros contables que son validados por el PLE (Programa de Libros electrónicos).

Las limitaciones que pudiera mostrar el trabajo están en la posibilidad que el Software Contable Académico no se pueda adecuar rápidamente a las normas locales de cada país, es decir el Plan de Cuentas y la Normativa Tributaria referida a los libros y registros contables.

Las conclusiones más importantes del presente trabajo se refieren a que con la Integración de NIIF y TI a la formación de profesionales contables, se logra que los alumnos y docentes no se enfoquen demasiado en el proceso, dedicando la mayor parte de las horas de clase al estudio de la NIIF, asimismo, y como consecuencia de lo anterior otra conclusión es que al establecer las relaciones entre el Marco conceptual, las NIIF, el Plan contable y el proceso contable automatizado los estudiantes están en la capacidad de enfrentarse a situaciones nueva o desconocidas, ya que se evita la memorización y mecanización.

Por último agradecemos a todas las personas que de una u otra manera contribuyeron al presente trabajo

EL AUTOR

I. SITUACION PROBLEMATICA

Situación actual en las Empresas

En los tiempos actuales, de gran competencia, de libre acceso a los mercados además esta tratar en detalle las necesidades de las empresas, en cuanto a contar con información financiera en línea, en tiempo real, las cualidades de oportunidad, confiabilidad, integridad que realmente sirva y se utilice en el proceso de toma de decisiones, vamos a citar algunas exigencias de las normas contables y tributarias a que están obligadas las empresas en nuestro país:

* **Información Financiera Normalizada con NIIF.**

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú se están aplicando de forma gradual. En los años 2011 y 2012 han sido obligatorias para las empresas que están supervisadas por la Superintendencia de Mercado y Valores (SMV).

Las empresas que no están supervisadas por la SMV pero que tienen ingresos o activos mayores a 30,000 UIT (111 millones de soles) están obligadas a adoptar NIIF a partir del 2013 y las que tienen ingresos o activos mayores a 3,000 UIT (11.1 millones de soles) están obligadas a adoptar NIIF a partir del 2014. (GESTION - Diario de Economía y Negocios, 2013).

Adicional a ello debemos precisar que el resto de las empresas que no están supervisadas por la SMV, al estar obligadas a aplicar el Plan Contable General Empresarial desde el año 2011, también deben aplicar las NIIF

* **Libros Contables Electrónicos¹**

La [Resolución de Superintendencia N° 286-2009/SUNAT](#) y sus modificatorias establecieron las disposiciones para que los contribuyentes puedan implementar el llevado de sus libros y registros vinculados a asuntos tributarios de manera electrónica. Dicha normativa está vigente desde el 1 de julio de 2010.

Aprovechando del avance en las tecnologías de la información y comunicación, la SUNAT puso a disposición de los contribuyentes el Sistema de Libros Electrónicos (SLE), el cual genera ahorros en tiempo y dinero a favor del contribuyente al eliminar gastos como el de legalización, impresión, almacenamiento y seguridad que representa actualmente el llevado de Libros y/o Registros Contables y Tributarios de manera física. Con este sistema alternativo que facilita el cumplimiento del llevado de libros contables, también se logra

¹ (SUNAT, 2010)

mejorar la competitividad de las empresas y, adicionalmente, ayudar a la protección del medio ambiente al no usar papel.

* **Estados Financieros en XBRL²**

Desde diciembre del 2011, la Superintendencia del Mercado de Valores (SMV) viene ejecutando el proyecto de Implementación XBRL (eXtensible Business Reporting Language), con el cual se obliga a las empresas sujetas a supervisión a presentar y difundir su información financiera mediante un formato electrónico estándar denominado XBRL que facilite la transmisión de los datos de las empresas emisoras hacia la SMV, como potencial herramienta de los inversionistas y del público en general, acorde a las tendencias internacionales.

Con el uso de XBRL para los reportes financieros, se complementa la estandarización de los Estados Financieros, de acuerdo a las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS), fortalecen la transparencia, utilidad, calidad y comparabilidad internacional de la información financiera de las diversas empresas del ámbito de supervisión de la SMV.

Situación Actual en las Universidades

Respecto a las universidades, tampoco queremos redundar en todo lo que se ha manifestado en diversos eventos al respecto, pero si debemos mencionar y suscribir los siete pecados capitales que enuncia Reynaldo Arenas³, muy bien contextualizados a la enseñanza de la contabilidad por Hernando Bermúdez Gómez⁴, hace casi veinte años, y que tienen total vigencia.

En las universidades se puede notar que existe un aletargamiento, una pasividad en cuanto a estar a tono con las exigencias del entorno en las empresas, donde se hace patente esa desconexión entre la universidad y la empresa, como ejemplos podemos citar los siguientes: en Perú el año 2008 se publicó el Plan Contable General Empresarial, alineado con las NIIF, en la universidad se empezó a enseñar con dicho Plan recién el año 2010, y ello en merito a un Memorándum de Decanatura a los docentes obligándolos para que enseñen con dicho Plan, en la actualidad está vigente la aplicación de la NIIF PYME (el 96% de las empresas en Perú deben aplicarlo) pero en la universidad todavía no es materia de enseñanza, también, a partir de este año solamente las más pequeñas empresas todavía no están obligadas

² (SMV, 2011)

³ (Suarez Díaz, 2002)

⁴ (Bermudez Gómez, 1995)

a presentar sus libros contables electrónicos (con ingresos menores a 600,000 dólares) pero, en las universidades se sigue enseñando la contabilidad tradicional en libros físicos.

En cuanto al contenido de cursos de especialidad, no se vinculan o establecen conexiones entre la enseñanza del proceso contable, o la técnica y las normas contables vigentes.

Resumiendo: Hay una brecha o Discrepancia entre lo que se enseña en la universidad con lo que se requiere en las empresas

CAUSA: BRECHA TECNOLÓGICA VS BRECHA MENTAL

Hasta hace algunos años, se podía asumir que la causa de esta discrepancia era la brecha tecnológica, es decir aquella entendida como la imposibilidad de acceder a los recursos tecnológicos por causas económicas, en estos tiempos la situación ha cambiado, los costos de equipos de cómputo son accesibles a la mayoría, los podemos encontrar incluso como un artículo más de los hogares, las universidades implementan cada vez más modernos centros de cómputo para sus estudiantes, es decir ya no existe esa imposibilidad de acceder a los recursos tecnológicos, pero el proceso de formación de los profesionales contables no ha cambiado mucho, y se subutiliza las herramientas disponibles, la causa de ello es la Brecha Mental, tal como la define la línea editorial del sitio Política Digital⁵ cuando indica:

Pero hay otro tipo de brechas, como la mental, que separa a aquellos que sí tenemos acceso a las computadoras e internet. A un lado de esta *brecha mental* están todos aquellos que utilizan las tecnologías digitales para agilizar metodologías de trabajo ya podridas de viejas; del otro están aquellos que despliegan la potencia del mundo digital para volver a inventar el mundo real.

Michael Resnick, investigador del Laboratorio de Medios del Instituto Tecnológico de Massachusetts (MIT), sitúa la *brecha mental* en el contexto del aprendizaje. Para Resnick, las metodologías de enseñanza aprendizaje y los currículos de las escuelas están obsoletas porque fueron diseñadas para la época del lápiz, el cuaderno y el pizarrón.

⁵ (Editorial - Política Digital, 2002)

Ahondando, un poco más en este aspecto podemos decir que la empresa actual tiene necesidad de Profesionales Contables que sean:

- *Individuos autónomos*
- *Capaces de adaptarse a cambios permanentes*
- *Capaces de enfrentarse sin cesar a nuevos desafíos.*

Da la impresión de que todas estas cualidades son las contrarias a las que proporciona una universidad que impone modelos, da soluciones prefabricadas, estimula la obediencia y la memoria no comprensiva; universidades que enseñan en asignaturas que dividen la realidad, que enseñan sólo a solucionar problemas conocidos; una universidad centrada en la enseñanza del docente y no en el aprendizaje del estudiante, y mucho menos en la autodirección de su aprendizaje; una universidad que busca desarrollar la competencia individual y no la formación de equipos competentes. (Gomez Del Castillo, 2013)

II. JUSTIFICACION: NECESIDAD URGENTE DE INTEGRAR LAS TI Y LAS NORMAS IFRS EN EL PROCESO DE ENSEÑANZA APRENDIZAJE CON MODELO CONSTRUCTIVISTA

En este contexto, es urgente cubrir la necesidad de integrar la enseñanza de las NIIF aplicando TI, superando las limitaciones y brecha existentes se debe propender al logro de una enseñanza capaz de proporcionarles a los estudiantes la posibilidad de aprender a aprender adquiere una importancia de primer orden. La educación técnica, tecnológica y profesional debe lograr este objetivo, estimular las potencialidades de las diversas carreras universitarias y solucionar un conjunto de problemas que aún se manifiestan en ellas. (ORTIZ OCAÑA, 2009)

Es esencial enfocarse en los principios de la contabilidad que sostienen al tema debatido y las razones por las cuales se utilizan ciertas técnicas contables para procesar la información relacionada, previo a la ilustración de los mecanismos involucrados en el proceso como tal dicho entendimiento basado en los principios permite a los estudiantes enfrentarse a situaciones desconocidas, mientras que una capacitación enfocada en el proceso permite a los estudiantes manejar únicamente situaciones conocidas. (Fundacion IFRS, 2014)

Considerando las razones enunciadas previamente, la capacitación basada en el Marco debe igualmente preparar mejor a los estudiantes a fin de actualizar continuamente su conocimiento y competencias NIIF a través de su aprendizaje a lo largo de la vida. (Fundacion IFRS, 2014)

Los objetivos de capacitación relacionados con las estimaciones y otros juicios NIIF progresarían, partiendo del conocimiento, luego pasando por el entendimiento y logrando finalmente adquirir una competencia; todo en función de los objetivos del curso y del nivel de capacitación sobre las Normas (Fundacion IFRS, 2014)

Aún más, es obligatorio según las Normas Internacionales de Educación que la Formación de los Profesionales Contables se desarrolle en ambientes lo más parecidas a los que van encontrar cuando se desempeñen profesionalmente, por ello el concepto de “examen con libro abierto” se adapta al enfoque que se centra en el desarrollo de las habilidades de los estudiantes frente a la aplicación de las NIIF y no en pretender que aprendan los requerimientos NIIF, los reciten y realicen ejemplos repetitivos. Un enfoque de “libro abierto” refleja mejor el ‘mundo real’ en el que los contadores deben *aplicar* las NIIF y los analistas analizar los estados financieros basados en las NIIF, y no recitar los requerimientos relacionados. (IFRS, 2014)

ANTECEDENTES:

- I SEMINARIO INTERNACIONAL SOBRE ENSEÑANZA DE LAS NIIF EN LA UNIVERSIDAD

El 2 de julio del año 2012 se llevó a cabo el I Seminario Internacional sobre Enseñanza de las NIIF en la Universidad, organizado por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, con el auspicio del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y del Grupo Latinoamericano de Emisores de Normas de Información Financiera (GLENIF), se desarrolló en la sede del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de CABA.

En este primer evento del Encuentro Internacional sobre NIIF, que contó con asistentes 11 países: Argentina, Brasil, Chile, Uruguay, Paraguay, Bolivia, Perú, Colombia, Ecuador, México y Venezuela, se expusieron diferentes presentaciones relativas a:

- Enseñanza de las NIIF en el grado o en el posgrado
- Nuevos conceptos generados por las NIIF
- Inserción en los planes de estudios y programas de cátedra
- Formación de los docentes para su enseñanza
- Metodologías más adecuadas
- Estructura de un programa de enseñanza de NIIF

De los trabajos presentados consideramos que el expuesto por el Prof. CR. Jorge Ramos de Uruguay es compatible con los planteamientos y objetivos del presente trabajo, especialmente en lo que se refiere a:

¿Cómo se debe enseñar?, y el expositor indica que; mediante el estudio de casos y situaciones reales, trabajando conjuntamente, docente y alumno, motivando el pensamiento (crítico) de éste.

Asimismo, sostiene que Los docentes deben: (primero) Aprender a aprender; (luego) Aprender a enseñar; (para recién) Enseñar a pensar

Del mismo modo, en lo que se refiere a la Enseñanza de las NIIF por niveles, lo suscribimos y aplicamos la mayor parte en la propuesta. La misma que se detalla:

ESTRUCTURA GENERAL POR NIVEL - ENSEÑANZA DE GRADO	
NIVEL INICIAL	Marco Conceptual Ciclo Contable elemental
NIVEL BÁSICO E INTERMEDIO	Análisis conceptual Aplicación práctica de NIIF - Costos
NIVEL SUPERIOR	Análisis conceptual y aplicación práctica de NIIF con mayor grado de complejidad.

- APRENDIZAJE Y ENSEÑANZA DE LA CONTABILIDAD CON ENFOQUE PROBLEMATIZADOR POR COMPETENCIAS

En este libro cuyo autor es el Ph. D. Alexander Luis Ortiz Ocaña⁶, se ofrece una valoración acerca de las particularidades de la enseñanza problémica de la Contaduría en la formación del contador. Se plantea la solución fundamental al problema científico mediante la determinación de una tipología de situaciones problémicas contables, una clasificación de tareas problémicas y la elaboración de un conjunto de técnicas y procedimientos metodológicos generalizados, en correspondencia con un sistema de condiciones psicopedagógicas para la utilización de los métodos problémicos en el proceso de enseñanza - aprendizaje de la Contaduría en las universidades, los que constituyen la base de la metodología propuesta. Se explican las etapas de dicha metodología y el proceso lógico del pensamiento del profesor en la elaboración de las situaciones problémicas contables y del estudiante en la solución

Detallando un poco más, la metodología permite la integración armónica entre la teoría contable y la práctica económica empresarial, en función de la solución de los problemas profesionales. Se enseña la ciencia contable con una concepción más integradora de la realidad económica empresarial, al cumplir así los principios básicos y más generales del registro contable. Se define adecuadamente lo fundamental, lo secundario y lo irrelevante del conocimiento contable, con una concepción sistémica y coherente.

⁶ (ORTIZ OCAÑA, 2009)

- ENSEÑANZA DE LAS NIIF BASADO EN EL MARCO CONCEPTUAL

La iniciativa educativa de la Fundación IFRS ha publicado en el mes de enero de este año 2014 la última versión del material de enseñanza NIIF para ayudar a los docentes a educar a los contables en el tema de NIIF con mayor eficacia. El objetivo principal de estos materiales es enseñar como apoyar la enseñanza de las NIIF sobre la base del Marco Conceptual.

El material está diseñado para apoyar a los docentes en NIIF a desarrollar en los estudiantes la capacidad de hacer los juicios que sean necesarios para aplicar las NIIF plenas y las NIIF para las PYME y para preparar a los estudiantes para el aprendizaje permanente. Para formar a los profesores en el uso de este material el personal de la Iniciativa Educativa de la Fundación IFRS está organizando conjuntamente con las asociaciones internacionales y académicas regionales de contabilidad una serie de talleres didácticos basados en el Marco Conceptual.

El material sobre este tema se ha preparado en un paso a paso de tres etapas separadas para apoyar la enseñanza de NIIF basada en el Marco Conceptual así:

Etapas 1: Generar Conciencia respecto de los juicios y estimaciones para aplicar las NIIF. (A desarrollar en los primeros cursos)

Etapas 2: Mayor comprensión de los juicios y estimaciones. (A desarrollar en los cursos a mitad de carrera)

Etapas 3: Competencia: Capacidad para elaborar los juicios profesionales necesarios para aplicar las NIIF. (A obtener al finalizar la carrera profesional de contador público)

La capacitación basada en el Marco relaciona los conceptos incluidos en éste con los requerimientos NIIF específicos que se enseñan. En otras palabras, una capacitación basada en el *Marco Conceptual* relaciona la contabilidad e información de los recursos económicos de una entidad, los derechos de acreedores contra la entidad, los cambios en sus recursos y derechos de acreedores, y demás transacciones y sucesos, con el objetivo de los estados financieros y los conceptos principales que se derivan de dicho objetivo. (Fundación IFRS, 2014)

III. LA PROPUESTA: EL ELEMENTO INTEGRADOR.

Es imposible hacer aquí un análisis pormenorizado de la bondad de la propuesta de enseñanza de las NIIF basado en el MC con aplicación de TI. Sin embargo, podemos asegurar que las prácticas que proponemos son perfectamente integrables en los entornos de aprendizaje constructivistas y que, por tanto, son perfectamente utilizables desde presupuestos constructivistas del aprendizaje y la enseñanza.

En este contexto, entenderemos por “constructivismo” el común denominador de una serie de teorías de la enseñanza basadas en diversas teorías del aprendizaje a su vez sustentadas en una familia de teorías del conocimiento. Las dos ideas esenciales que comparten las teorías constructivistas de la enseñanza son que el aprendizaje es un proceso activo de construcción por parte del sujeto, más que de adquisición de conocimientos, y que la enseñanza es el proceso de apoyo de dicha construcción, más que la transmisión o comunicación de conocimientos

Software Académico Contable

Considerando que en cada una de las universidades existe un proceso de enseñanza aprendizaje de la contabilidad, enfocado en el proceso contable manual (que insume innecesariamente demasiado tiempo) aplicando con prioridad las normas tributarias, (dejando para después las normas contables), es necesario contar con un Software diseñado para integrar las NIIF y las TI en dicho proceso de enseñanza, que permita cambiar el enfoque en las NIIF y el proceso contable ya no se realice directamente, pero si, se conozca al detalle.

El Software Contable Académico propuesto tiene las siguientes características:

- Es multipropósito, es decir puede soportar el proceso contable completo, para generar todos los libros y reportes contables, principales y auxiliares, así como los 4 estados financieros, de manera automática también, puede ser utilizado para generar determinadas fases o etapas del proceso contable, es decir solamente, proceso contable elemental, en base a la ecuación contable, solo libro Diario y Mayor, sólo libros auxiliares compras y ventas o caja y bancos, etc. Esto es posible utilizando el juego de parámetros pertinente o plantilla académica.
- Es configurable para las normas locales, es decir puede ser utilizado con el Plan de Cuentas local, asimismo, para generar los reportes de estados financieros, según lo indicado por la norma local

- Totalmente Amigable y Transparente en el uso, esta es una característica fundamental en las versiones académicas, ya que otra de las excusas o argumentos que usamos los docentes reacios a integrar TI a la formación de profesionales contables es: No debemos usar Software Contable, porque el alumno en vez de aprender el tema del curso, se dedica a aprender como es el manejo del Software Contable. Esto sucede cuando se utiliza software contable No académico, que se utiliza en los estudios contables o implementa en las empresas.

CASOS DE APLICACIÓN: Integración Transversal de NIIF y TI

La Enseñanza de las NIIF basada en el Marco Conceptual puede ser utilizada en todos los niveles del proceso de Formación del Contador Público. No obstante, el número de requerimientos NIIF abarcados y el alcance de la integración con otros asuntos NIIF y disciplinas relacionadas (por ejemplo, finanzas, impuestos, economía y estadísticas) varían según los objetivos del curso correspondiente al nivel en que se capacita sobre las Normas. De manera similar, los objetivos de capacitación relacionados con las estimaciones y otros juicios NIIF progresarían, partiendo del conocimiento, luego pasando por el entendimiento y logrando finalmente adquirir una competencia; todo en función de los objetivos del curso y del nivel de capacitación sobre las Normas.

La tabla a continuación esquematiza la evolución de la capacitación basada en el Marco para estudiantes para contador público en las tres etapas:

- (a) Etapa 1: primer(os) curso(s) del estudiante sobre información financiera;
- (b) Etapa 2: curso(s) de información financiera, a mitad de camino hacia la certificación como contador público; y
- (c) Etapa 3: un curso(s) inmediatamente antes de obtener certificación como contador público.

De igual forma, en lo que corresponde a la integración de TI, también debe ser transversal, ya que mediante el software Contable Académico, es progresivo, es decir, dependiendo del nivel en que se desarrolla el curso, el software Contable Académico debe permitir que se represente en el Proceso Contable la incidencia o afectación contable que se defina al estudiar y aplicar las NIIF que serán expuestos en los reportes contables. A continuación vamos a explicar brevemente como se deben integrar la enseñanza de NIIF y TI en los cursos de especialidad niveles inicial e intermedio según Jorge Ramos, o según el enfoque de IASB etapas 1 y 2. En la propuesta logramos un mix de ambos trabajos.

	ETAPA 0	ETAPA 1	ETAPA 2	ETAPA 3
INTEGRACION NIIF	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Marco Conceptual ➤ Teoría Básica ➤ Ciclo Contable Elemental 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Principios NIIF Básicos que sustenten los temas que se traten ➤ Establecer relación de NIIF con Marco Conceptual 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Principios NIIF ➤ Texto completo de los requerimientos NIIF sobre los temas que se traten ➤ Aplicar NIIF sobre diferencias entre resultados Contable y Tributario 	
NORMAS LOCALES		<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicar Plan Contable ➤ Aplicar Normas Tributarias sobre temas que se traten ➤ Generar Libros y Reportes Tributarios 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Aplicar Plan Contable ➤ Aplicar Normas Tributarias sobre temas que se traten ➤ Generar Libros y Reportes Tributarios 	
INTEGRACION TI	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Software contable Académico ➤ Plantilla Pacioli 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Software Académico ➤ Plantilla Diario y Mayor ➤ Plantilla Hoja de Trabajo ➤ Plantilla Compras y Ventas ➤ Plantilla Caja y Bancos 	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Plantilla Contabilidad Completa ➤ Plantilla Formulación EE FF ➤ Plantilla Indicadores EE FF ➤ Plantilla Contabilidad de Costos 	

- **Marco Conceptual y Ciclo Contable Elemental**

En este caso coincidimos plenamente con el Profesor CR. Jorge Ramos⁷ y variamos un poco el enfoque de IASB, al cual le añadimos la Etapa 0, por que la etapa 1 y posteriores trata sobre la enseñanza de las NIIF, pero antes se debe enseñar solamente el Marco Conceptual y relacionarla con un proceso o ciclo contable elemental que considera obtener los estados

⁷ (Ramos, 2012)

financieros básicos a partir de las variaciones de los elementos de la Ecuación Contable (Activo, Pasivo, Patrimonio Neto, Ingresos y Gastos) estudiados en el Marco Conceptual.

Incluso en el mismo material de Formación de IASB se indica:

Para recibir una capacitación (de NIIF) basada en el *Marco Conceptual*, se debe primero enseñar al estudiante el objetivo de la información financiera, los demás conceptos establecidos en el *Marco Conceptual* y los aspectos económicos de la contabilización de una transacción o suceso específico. Los alumnos pueden luego reflexionar sobre la información que se deriva de los recursos económicos de la entidad o los derechos de acreedores contra la entidad (y los cambios en esos recursos y derechos de acreedores) e identificar los aspectos útiles para inversores existentes y potenciales, prestamistas y otros acreedores, con el fin de permitirles evaluar las posibilidades de la entidad frente a futuras entradas de efectivo (es decir, los estudiantes deben relacionar el fenómeno económico con el objetivo de la información financiera). (IFRS, 2014)

A nuestro concepto, también consideramos que este primer curso que deben llevar los futuros contadores públicos, debe también enseñarse a los futuros Gerentes y Administradores de Empresas, en los niveles de pregrado y postgrado.

El desarrollo de este nivel o etapa, debe comprender que, luego de haber estudiado los conceptos del marco conceptual, se debe hacer aterrizar con casos de aplicación práctica, para ello la Aplicación Contable Académica permite que:

- Se identifique a los elementos de la ecuación contable y sus variaciones de acuerdo a la teoría matemática (Aumentos y Disminuciones)
- Se registre dichas variaciones en un entorno muy intuitivo, que no distrae al alumno del objetivo del curso
- Se obtenga automáticamente el asiento contable
- Se obtenga automáticamente los Estados Financieros básicos y demás reportes del proceso contable, es decir, libros diario y mayor, hoja de trabajo o balance de comprobación.
- Se puede navegar por las fases o etapas del proceso contable (drill down – de lo general a lo específico) para verificar la construcción o generación de la información contable, es decir de los EE FF, se baja a los saldos de la hoja de trabajo, luego al libro mayor y por último al libro diario

- Se puede navegar por las fases o etapas del proceso contable (drill up – de lo específico a lo general) para verificar la acumulación de saldos y generación de la información contable, es decir del libro diario, se sube al libro mayor, luego a los saldos de la hoja de trabajo y por último a los EE FF
- Se puede analizar cómo afecta cada operación o transacción registrada a los componentes de la ecuación contable en sus diversas presentaciones.
- Se analice los Estados Financieros desde el enfoque de la teoría económica (origen y aplicación de fondos)
- Se puede acceder directamente al texto completo del Marco Conceptual vigente para analizarlo y aplicarlo

- **Libros Diario y Mayor**

Considerando que en la etapa anterior, ya se ha aprendido, los conceptos que comprenden el marco conceptual, especialmente los que se refieren a los componentes de la ecuación contable y se ha aterrizado en casuística que permite generar el ciclo contable elemental, lo cual permite comprender la mecánica de la elaboración de los asientos contables, en base a la identificación de las variaciones de los elementos de la ecuación contable hasta obtener los estados financieros básicos, que son expresión de la ecuación contable.

En esta instancia que forma parte de la etapa 1, se debe tratar los libros principales Diario y Mayor, que son los que sustentan el proceso contable, el software académico (dada su versatilidad) permite el registro de los asientos contables elaborados aplicando el plan de cuentas, sea cual fuere la metodología o técnica utilizada para ello.

Aunque recomendamos la siguiente, en esta instancia se debe conocer el Plan de Cuentas, especialmente la estructura para identificar las relaciones con la ecuación contable completa, con lo cual puede identificar la cuenta contable a utilizar para representar adecuadamente la transacción, hecho u operación con incidencia contable. Sin necesidad de memorizar o utilizar asientos plantilla o tipo, tampoco que se revise el plan de cuentas de inicio al final y escoger la cuenta por algún nexo o relación de su nombre con la operación a registrar.

También permite que se pueda conocer que NIIF están relacionadas con las cuentas contables utilizadas en el asiento contable, aunque lo deseable es que se llegue a identificar que párrafo o párrafos son las relacionadas directamente.

También, se pueden obtener los libros contables, en formato físico (para ser impresos) y electrónicos (en archivo digital, para ser validado con el PLE) tal como exige la normativa tributaria vigente.

- **Hoja de Trabajo – Balance de Comprobación**

Esta instancia se complementa con la anterior, y es a nuestro juicio la más importante, porque diferencia al Software contable comercial, de uso en las empresas y estudios contables, con la versión académica, de utilización en el proceso de formación de los contadores públicos. Le damos esa importancia porque el principal argumento que utilizamos los docentes cuando nos resistimos a integrar el uso de aplicaciones informáticas en la enseñanza de la contabilidad es: Debemos seguir enseñando contabilidad manual porque los alumnos deben saber cómo es cada paso del proceso contable hasta cuadrar la hoja de trabajo.

Permite que los alumnos construyan la hoja de trabajo, manipulando los parámetros adecuados, que les permitan mostrar los saldos de las cuentas contables, en las respectivas columnas de Activo, Pasivo y Patrimonio, Resultados por Función y Resultados por Naturaleza.

También permite que se pueda realizar el Análisis Drill Down, es decir acceder al libro mayor de la cuenta que se esté analizando, mostrará el movimiento de dicha cuenta a nivel de cargos y abonos, si se quiere seguir analizando se puede desde ahí acceder al asiento contable que originó el movimiento de la cuenta. Con este análisis el alumno va a conocer el proceso de transformar el asiento contable (dato) en reportes o estados contables (información), pero, en ningún caso debe hacerlo directamente.

También, se puede obtener este reporte contable, en formato físico (para impresión) y electrónico (archivo digital que debe ser validado con el PLE vigente), tal como exige la normativa tributaria vigente.

Permite también que el alumno vaya adquiriendo las competencias necesarias para que pueda cumplir (si opta por ello) con los roles de Administrador, diseñador y evaluador de los sistemas de información en los negocios, que se indica en la Guía Internacional 11 de IFAC

- **Registros de Compras y Ventas**

Esta Instancia y la siguiente, permiten controlar y generar los reportes contables auxiliares, que no soportan el proceso contable, ya que a diferencia del proceso manual, en el que si no empezábamos con dichos registros, no podíamos obtener los asientos de centralización de dichas transacciones y no había posibilidad de seguir con el proceso de acumulación de saldos.

En este caso el sistema exige que se adicione al asiento contable los datos necesarios para controlar las operaciones que están gravadas o afectas al Impuesto al Valor Agregado – IVA (IGV en Perú) y generar los Libros o Registros de Compras y Ventas.

También, se pueden obtener estos reportes contables, en formato físico (para impresión) y electrónico (archivo digital que debe ser validado con el PLE vigente), tal como exige la normativa tributaria vigente.

- **Libros de Caja y Bancos**

Esta Instancia y la anterior, permiten controlar y generar los reportes contables auxiliares, que no soportan el proceso contable, ya que a diferencia del proceso manual, en el que si no empezábamos con dichos registros, no podíamos obtener los asientos de centralización de dichas transacciones y no había posibilidad de seguir con el proceso de acumulación de saldos.

En este caso el sistema exige que se adicione al asiento contable los datos necesarios para controlar las operaciones que generan ingresos (aumentos) y salidas (disminuciones) de Efectivo o Caja y de las cuenta de bancos o entidades financieras. Identificando la entidad que está generando dicho movimiento

También, se pueden obtener estos reportes contables, en formato físico (para impresión) y electrónico (archivo digital que debe ser validado con el PLE vigente), tal como exige la normativa tributaria vigente.

- **Formulación de Estados Financieros**

En esta instancia, el alumno debe aprender a, enlazar las cuentas contables con los rubros de los Estados Financieros aplicando la norma contable correspondiente, de forma que se cumpla con los criterios de exposición vigentes.

El sistema académico permite que:

- Se adecue el plan de cuentas a la norma vigente.
- Se adecuen los rubros de los estados financieros según las normas contables y tributarias
- Se defina a nivel de parámetros los enlaces de las cuentas con los rubros de los estados financieros para exponerlos adecuadamente
- Se defina a nivel de parámetros las reclasificaciones que se deben mostrar de los saldos de las cuentas contables, según lo definido en el Plan de cuentas vigente.

CONCLUSIONES

1. La integración de NIIF y TI en el proceso de enseñanza – aprendizaje debe soportarse en un software contable diseñado especialmente para fines académicos, flexible y versátil que se adapte a la mayoría de las metodologías utilizadas actualmente en las universidades, especialmente las del enfoque constructivista.
2. El software contable académico permite que el proceso de formación del contador público se enfoque en las normas contables que sostienen el tema debatido, lo cual permite a los estudiantes enfrentarse a situaciones desconocidas o nuevas.
3. La aplicación de TI en la enseñanza debe permitir obviar que los alumnos se adiestren en procesos mecánicos y repetitivos tales como: la asignación mecánica de asientos tipo, la mayorización, la elaboración de la hoja de trabajo, etc.
4. El software contable académico permite que se integre la enseñanza de las NIIF a lo largo de los cursos de especialidad en forma progresiva, cumpliendo las etapas de conocer, entender y finalmente crear competencias en el alumno para que haga estimaciones y emita juicios en la aplicación de las NIIF.
5. La integración de NIIF y TI evita que el alumno se mecanice en el proceso, memorice las normas, por el contrario se enfoque en conocer, entender y crear juicios y estimaciones aplicando las normas vigentes y pueda enfrentar situaciones nuevas o desconocidas.
6. Los docentes debemos adoptar una actitud abierta al cambio, para superar la brecha mental y prepararnos en las nuevas formas de hacer la contabilidad con ayuda de las TI aplicando las NIIF.

REFERENCIAS

- Bermudez Gómez, H. (1995). *Universidad Javeriana*. Recuperado el 04 de febrero de 2012, de www.javeriana.edu.co/personales/hbermude/ensayos/HBGPON.DOC
- Editorial - Política Digital. (01 de agosto de 2002). *Política Digital en Línea*. Recuperado el 15 de marzo de 2014, de <http://www.politicadigital.cl/?P=leernoticia&Article=1856&c=118>
- Fundacion IFRS. (enero de 2014). *Fundacion IFRS y IASB*. Recuperado el 10 de febrero de 2014, de [http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/2014%20Introductory%20\(final\).pdf](http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/2014%20Introductory%20(final).pdf)
- GESTION - Diario de Economía y Negocios. (11 de noviembre de 2013). Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en el Perú. *GESTION*. Recuperado el 20 de marzo de 2014, de <http://gestion.pe/tendencias/normas-internacionales-informacion-financiera-niif-peru-2080739>
- Gomez Del Castillo, T. (14 de setiembre de 2013). *Monografías.com*. Recuperado el 15 de marzo de 2014, de <http://www.monografias.com/trabajos918/exigencias-sistema-educativo/exigencias-sistema-educativo.shtml>
- IFRS, F. (enero de 2014). *Fundación IFRS y IASB*. Recuperado el 12 de febrero de 2014, de http://www.ifrs.org/Use-around-the-world/Education/Documents/Framework-based%20teaching%20materials/2014%20Stage1%20FBT_PPE%20final.pdf
- ORTIZ OCAÑA, A. (2009). *DIDACTICA DE LA CONTABILIDAD*. Bogota, Colombia: CEPEDID.
- Ramos, J. (02 de julio de 2012). *Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas*. Recuperado el 01 de abril de 2014, de http://www.facpce.org.ar/web2011/Noticias/noticias_pdf/ramos_jorge.pdf
- SMV. (02 de octubre de 2011). *Superintendencia del Mercado de Valores*. Recuperado el 16 de marzo de 2014, de http://www.smv.gob.pe/Frm_VerArticulo.aspx?data=B1B8A35DD9B329E1ECB17A3D24F81E5C3D8BB470E68003497857B9B3DA1EF9
- Suarez Diaz, R. (2002). *LA EDUCACION: Estrategias de Enseñanza - Aprendizaje*. México: TRILLAS.
- SUNAT. (25 de febrero de 2010). *Superintendencia Nacional de Administración Tributaria*. Recuperado el 13 de marzo de 2014, de

http://orientacion.sunat.gob.pe/index.php?option=com_content&view=category&layout=blog&id=81&Itemid=130

SOFTWARE CONTABLE ACADEMICO disponible para descargas:

<http://www.contasic.org/index.php/recursos03>