



GUÍA PEDAGÓGICA DE CONTABILIDAD SUPERIOR I

Basada en el sílabo oficial

Aplicación de NIIF, NIC y criterios profesionales
para la presentación, medición y revelación
contable



ISBN: 978-9942-580-73-3

CRÉDITOS

Guía Pedagógica de Contabilidad Superior I: Aplicación de NIIF, NIC y criterios profesionales para la presentación, medición y revelación contable

Autores

Wendy Paola Quimi Franco, MGs.

Correo electrónico: wendy.quimifr@ug.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5566-2357>

Emilio Javier Flores Villacrés, PhD.

Correo electrónico: emilio.floresvi@ug.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0003-1402-1462>

Dennise Ivonne Quimi Franco, MGs.

Correo electrónico: dennise.quimif@ug.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-5527-6245>

Carlos Alberto Rodríguez Garate, MGs.

Correo electrónico: carlos.rodriiguezga@ug.edu.ec

ORCID: <https://orcid.org/0009-0001-3680-0283>

INDEXACIÓN

Dirección y Coordinación Editorial: Sara Díaz Villacís

Revisión de contenido Christian Armendáriz PhD

Revisión pedagógica: Fabrizzio Andrade PhD (c)

©Derechos de Copia y Propiedad Intelectual ®

Maquetación y Diseño de portada: *Sara Díaz V*

Libro bajo revisión técnica y didáctica de pares

Guayaquil - Ecuador

Junio del 2026



Descarga:

<https://liveworkingeditorial.com/libros/978-9942-580-73-3/>

COMPATIBLE CON:



Enlace del DOI:

<https://doi.org/10.63792/978-9942-580-73-3/>





CÁMARA
ECUATORIANA
DEL LIBRO

Certificado de autenticidad



ISBN

ISBN: 978-9942-580-73-3



9 789942 580733



Google Play
Books

ÍNDICE GENERAL

CRÉDITOS.....	II
INDEXACIÓN	III
ÍNDICE GENERAL	V
PRÓLOGO INTRODUCTORIO	1
Fundamentos pedagógicos de Contabilidad Superior I	
1	
Propósito general de la guía	3
Resultados esperados de aprendizaje.....	3
ORGANIZACIÓN PEDAGÓGICA DEL LIBRO POR SEMANAS.....	1
Bloque I. Fundamentos de NIIF, presentación de estados financieros y ética profesional.....	16
Semana 1. Introducción a la Contabilidad Superior I, marco conceptual y fundamentos de las NIIF	1
Semana 2. Presentación de estados financieros según NIC 1	2
Semana 3. Marco legal y ética profesional del contador	2
Semana 4. Propiedades de inversión según NIC 40.....	2

Bloque II. Inversiones en asociadas y activos intangibles

2

Semana 5. Inversiones en asociadas según NIC 28 2

Semana 6. Método de participación y deterioro de inversiones en asociadas 3

Semana 7. Activos intangibles según NIC 38 3

Semana 8. Repaso y evaluación parcial..... 3

+ Bloque III. Activos intangibles, provisiones y contingencias..... 4

Semana 9. Medición y revelación de activos intangibles 4

Semana 11. Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias 4

Semana 12. Casos prácticos de provisiones, pasivos y activos contingentes 5

Bloque IV. Deterioro del valor de los activos y adopción por primera vez de las NIIF 5

Semana 13. Deterioro del valor de los activos según NIC 36 5

Semana 14. Reconocimiento, medición y reversión de pérdidas por deterioro..... 5

Semana 15. Adopción por primera vez de las NIIF según NIIF 1	6
Semana 16. Repaso general y evaluación final.....	6
1 BLOQUE I. Fundamentos de NIIF, presentación de estados financieros y ética profesional	7
1.1 Presentación del bloque.....	7
+ 1.2 Semana 1. Introducción a la Contabilidad Superior I, marco conceptual y fundamentos de las NIIF	8
1.2.1 Objetivo de aprendizaje.....	8
1.2.2 Desarrollo del tema	9
1.2.3 Contenidos de la semana.....	11
1.2.4 Actividad en aula	12
1.3 Semana 2. Presentación de estados financieros según NIC 1.....	14
1.3.1 Objetivo de aprendizaje.....	14
1.3.2 Desarrollo del tema	14
1.3.3 Contenidos de la semana.....	16
1.3.4 Actividad en aula	17

1.4	Semana 3. Marco legal y ética profesional del contador	19
1.4.1	Objetivo de aprendizaje.....	19
1.4.2	Desarrollo del tema.....	19
1.4.3	Contenidos de la semana.....	21
1.4.4	Actividad en aula.....	22
1.5	Semana 4. Propiedades de inversión según NIC 40	23
1.5.1	Objetivo de aprendizaje.....	23
1.5.2	Desarrollo del tema.....	24
1.5.3	Contenidos de la semana.....	26
1.5.4	Actividad en aula.....	26
1.6	Cierre del Bloque I.....	28
1.7	Referencias utilizadas en el Bloque I.....	29
2	BLOQUE II. Inversiones en asociadas y activos intangibles.....	32
2.1	Presentación del bloque.....	32
2.2	Semana 5. Inversiones en asociadas según NIC	34
2.2.1	Objetivo de aprendizaje.....	34
2.2.2	Desarrollo del tema.....	34

2.2.3	Contenidos de la semana.....	37
2.2.4	Actividad en aula	37
2.3	Semana 6. Método de participación y deterioro de inversiones en asociadas	39
2.3.1	Objetivo de aprendizaje.....	39
2.3.2	Desarrollo del tema	39
2.3.3	Contenidos de la semana.....	42
2.3.4	Actividad en aula	43
2.4	Semana 7. Activos intangibles según NIC	38
	44	
2.4.1	Objetivo de aprendizaje.....	44
2.4.2	Desarrollo del tema	45
2.4.3	Contenidos de la semana.....	47
2.4.4	Actividad en aula	48
2.5	Semana 8. Repaso y evaluación parcial.....	49
2.5.1	Objetivo de aprendizaje.....	49
2.5.2	Desarrollo del tema	50
2.5.3	Contenidos de repaso	51
2.5.4	Actividad de repaso en aula	52
2.6	Cierre del Bloque II	54
2.7	Referencias utilizadas en el Bloque II.....	55

3	BLOQUE III: Activos intangibles, provisiones y contingencias	59
3.1	Presentación del bloque.....	59
3.2	Semana 9. Medición y revelación de activos intangibles	61
3.2.1	Objetivo de aprendizaje.....	61
3.2.2	Desarrollo del tema	61
3.2.3	Contenidos de la semana.....	65
3.2.4	Actividad en aula	65
3.3	Semana 10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes según NIC 37	67
3.3.1	Objetivo de aprendizaje.....	67
3.3.2	Desarrollo del tema	68
3.3.3	Contenidos de la semana.....	70
3.3.4	Actividad en aula	71
3.4	Semana 11 .Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias.....	73
3.4.1	Objetivo de aprendizaje.....	73
3.4.2	Desarrollo del tema	73
3.4.3	Contenidos de la semana.....	76
3.4.4	Actividad en aula	76

3.5	Semana 12. Casos prácticos de provisiones, pasivos y activos contingentes	78
3.5.1	Objetivo de aprendizaje.....	78
3.5.2	Desarrollo del tema	79
3.5.3	Contenidos de la semana.....	81
3.5.4	Actividad en aula	81
3.6	Cierre del Bloque III.....	83
3.7	Referencias utilizadas en el Bloque III.....	84
4	BLOQUE IV. Deterioro del valor de los activos y adopción por primera vez de las NIIF	87
4.1	Presentación del bloque.....	87
4.2	Semana 13. Deterioro del valor de los activos según NIC 36.....	89
4.2.1	Objetivo de aprendizaje.....	89
4.2.2	Desarrollo del tema	89
4.2.3	Contenidos de la semana.....	92
4.2.4	Actividad en aula	92
4.2.5	Actividad práctica	93
4.3	Semana 14. Reconocimiento, medición y reversión de pérdidas por deterioro.....	94
4.3.1	Objetivo de aprendizaje.....	94

4.3.2	Desarrollo del tema	94
4.3.3	Contenidos de la semana.....	97
4.3.4	Actividad en aula	98
4.4	Semana 15. Adopción por primera vez de las NIIF según NIIF 1.....	99
4.4.1	Objetivo de aprendizaje.....	99
4.4.2	Desarrollo del tema	99
4.4.3	Contenidos de la semana.....	102
4.4.4	Actividad en aula	103
1.	Semana 16. Repaso general y evaluación final	105
4.4.5	Objetivo de aprendizaje.....	105
4.4.6	Desarrollo del tema	105
4.4.7	Contenidos de repaso general	107
4.4.8	Actividad de repaso en aula	108
4.5	Cierre del Bloque IV.....	111
4.6	Referencias utilizadas en el Bloque IV	112

PRÓLOGO INTRODUCTORIO

Fundamentos pedagógicos de Contabilidad Superior I

La asignatura **Contabilidad Superior I** constituye un espacio formativo esencial dentro de la carrera de **Contabilidad y Auditoría**, debido a que articula el conocimiento técnico-contable con la aplicación de normas internacionales, criterios profesionales y principios éticos necesarios para el ejercicio responsable de la profesión. De acuerdo con el sílabo oficial, la asignatura pertenece a la Unidad de Organización Curricular básica, se ubica en el campo de formación de **Praxis Profesional**, tiene carácter obligatorio y combina componentes teóricos y prácticos orientados al desarrollo de competencias contables aplicadas.

Su importancia radica en que proporciona al estudiante herramientas para elaborar registros contables, interpretar el marco conceptual para la preparación de estados financieros y aplicar las **Normas Internacionales de Información Financiera**, así como fundamentos tributarios vinculados con el comercio y la gestión empresarial. En este sentido, la asignatura no se limita al

aprendizaje mecánico de procedimientos, sino que promueve la comprensión crítica de los hechos económicos y su adecuada representación en los estados financieros.

Desde una perspectiva pedagógica, esta guía busca acompañar el proceso de aprendizaje mediante una estructura clara, progresiva y práctica. Cada unidad desarrolla conceptos fundamentales, actividades de análisis, ejercicios aplicados, casos de estudio, controles de lectura y recursos de evaluación formativa. De esta manera, el estudiante podrá relacionar la teoría contable con situaciones reales del campo profesional.

La asignatura también fortalece la formación ética del futuro contador. El estudio del marco legal, de los principios profesionales y del Código de Ética permite comprender que la información financiera debe elaborarse con objetividad, transparencia, responsabilidad e integridad. Por ello, el aprendizaje de Contabilidad Superior I exige no solo dominio técnico, sino también criterio profesional para tomar decisiones contables adecuadas.

Propósito general de la guía

La presente guía pedagógica tiene como propósito facilitar el aprendizaje de los contenidos de **Contabilidad Superior I**, mediante el desarrollo organizado de las unidades temáticas establecidas en el sílabo. Su finalidad es orientar al estudiante en la comprensión y aplicación de las NIIF, las NIC y los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de información financiera.

Resultados esperados de aprendizaje

Al finalizar el estudio de esta guía, el estudiante estará en capacidad de:

- Comprender los principales conceptos del marco conceptual y de las Normas Internacionales de Información Financiera.
- Interpretar los requerimientos de presentación de estados financieros conforme a la NIC 1.
- Aplicar criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior y revelación de propiedades de inversión, inversiones en

asociadas, activos intangibles, provisiones, contingencias y deterioro del valor de los activos.

- Resolver ejercicios y casos prácticos relacionados con las normas contables estudiadas.
- Valorar la ética profesional como principio transversal del ejercicio contable.

ORGANIZACIÓN PEDAGÓGICA DEL LIBRO POR SEMANAS

La presente guía pedagógica de **Contabilidad Superior I** se organiza en dieciséis semanas académicas, de acuerdo con una estructura progresiva de aprendizaje. Aunque el sílabo oficial establece cinco unidades temáticas, la distribución del libro se adapta al desarrollo semestral de la asignatura, considerando cuatro bloques de trabajo y dos semanas destinadas a evaluación integradora. La planificación se estructura de la siguiente manera:

Bloque I. Fundamentos de NIIF, presentación de estados financieros y ética profesional

Semana 1. Introducción a la Contabilidad Superior I, marco conceptual y fundamentos de las NIIF

Se estudian los principales conceptos del marco conceptual, la función de las NIIF y su importancia en la preparación de información financiera.

Semana 2. Presentación de estados financieros según NIC 1

Se analizan los requerimientos generales de presentación, el Estado de Situación Financiera y el Estado del Resultado Integral.

Semana 3. Marco legal y ética profesional del contador

Se revisa el marco legal aplicable al contador en Ecuador, la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías y los principios éticos fundamentales.

Semana 4. Propiedades de inversión según NIC 40

Se desarrolla el tratamiento contable de las propiedades de inversión, incluyendo reconocimiento, medición inicial, medición posterior, modelo del costo, modelo del valor razonable e información a revelar.

Bloque II. Inversiones en asociadas y activos intangibles

Semana 5. Inversiones en asociadas según NIC 28

Se estudian el objetivo, alcance y definiciones de la NIC 28, así como el concepto de influencia significativa.

Semana 6. Método de participación y deterioro de inversiones en asociadas

Se desarrolla la aplicación del método de participación, los procedimientos para determinar pérdidas por deterioro y la información a revelar.

Semana 7. Activos intangibles según NIC 38

Se estudia el concepto de activo intangible, el objetivo y alcance de la NIC 38, los criterios de control, beneficios económicos futuros, reconocimiento, plusvalía y vida útil finita o indefinida.

Semana 8. Repaso y evaluación parcial

Se realiza una síntesis de los contenidos abordados en las semanas 1 a 7. Esta semana incluye actividades de repaso, resolución de casos integradores, ejercicios prácticos, retroalimentación académica y evaluación parcial.

Bloque III. Activos intangibles, provisiones y contingencias

Semana 9. Medición y revelación de activos intangibles

Se analizan los modelos de costo y revaluación, las fases de investigación y desarrollo, la adquisición de activos intangibles en combinaciones de negocios y la información a revelar según NIC 38.

Semana 10. Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes según NIC 37

Se estudian el objetivo, alcance y definiciones de la NIC 37, así como las diferencias entre provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.

Semana 11. Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias

Se desarrollan los criterios de obligación presente, suceso pasado, mejor estimación, riesgo, incertidumbre e información a revelar.

Semana 12. Casos prácticos de provisiones, pasivos y activos contingentes

Se aplican ejercicios y casos relacionados con provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, fortaleciendo la argumentación técnica y ética del estudiante.

Bloque IV. Deterioro del valor de los activos y adopción por primera vez de las NIIF

Semana 13. Deterioro del valor de los activos según NIC 36

Se estudian el objetivo, definiciones y características de los activos deteriorados, así como la medición del importe recuperable, precio de venta neto, valor de uso y valor presente neto.

Semana 14. Reconocimiento, medición y reversión de pérdidas por deterioro

Se analiza el reconocimiento de pérdidas por deterioro, el concepto de Unidad Generadora de Efectivo, el valor en libros y la reversión de pérdidas de valor.

Semana 15. Adopción por primera vez de las NIIF según NIIF 1

Se estudian el objetivo y alcance de la NIIF 1, el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros, las políticas y estimaciones contables, el período de transición, los ajustes, conciliaciones y el balance de apertura bajo NIIF.

Semana 16. Repaso general y evaluación final

Se realiza la integración de todos los contenidos de la asignatura. Esta semana incluye revisión general, ejercicios de consolidación, análisis de casos, retroalimentación final y evaluación sumativa de los aprendizajes desarrollados durante el semestre.

BLOQUE I. Fundamentos de NIIF, presentación de estados financieros y ética profesional

1.1 Presentación del bloque

El primer bloque de la guía pedagógica de **Contabilidad Superior I** introduce al estudiante en los fundamentos normativos, conceptuales y éticos que sustentan la preparación, presentación e interpretación de la información financiera. Su propósito es proporcionar una base sólida para comprender el papel de las Normas Internacionales de Información Financiera, el marco conceptual, la presentación de estados financieros, el marco legal del contador y el tratamiento contable de las propiedades de inversión.

La contabilidad superior no se limita al registro de operaciones económicas, sino que exige interpretar los hechos financieros con criterio técnico, normativo y profesional. En este sentido, el estudiante debe reconocer que la información contable cumple una función estratégica en la toma de decisiones empresariales, en la transparencia institucional y en la rendición de cuentas. La formación contable contemporánea demanda

competencias analíticas, pensamiento crítico, dominio normativo y capacidad para aplicar principios éticos en contextos empresariales diversos (Churyk et al., 2024; Rossouw & Steenkamp, 2025).

Desde una perspectiva pedagógica, este bloque combina lectura comprensiva, explicación conceptual, análisis de casos, ejercicios prácticos, discusión ética y actividades colaborativas. De esta manera, se busca que el estudiante no memorice normas, sino que comprenda su finalidad, su lógica de aplicación y su impacto en la elaboración de estados financieros.

1.2 Semana 1. Introducción a la Contabilidad Superior I, marco conceptual y fundamentos de las NIIF

1.2.1 Objetivo de aprendizaje

Comprender la importancia de la Contabilidad Superior I y su relación con el marco conceptual y las Normas Internacionales de Información Financiera, identificando su utilidad en la preparación, interpretación y presentación de información financiera para la toma de decisiones empresariales.

1.2.2 Desarrollo del tema

La Contabilidad Superior I constituye una asignatura de carácter teórico-práctico que permite profundizar en el análisis de la información financiera desde una perspectiva normativa, profesional y ética. A diferencia de los niveles iniciales de contabilidad, esta asignatura exige al estudiante interpretar situaciones económicas más complejas, aplicar criterios de reconocimiento y medición, y comprender la estructura normativa que guía la elaboración de los estados financieros.

El marco conceptual representa la base general sobre la cual se construyen los principios de reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera. Su estudio permite comprender por qué ciertos hechos económicos se reconocen como activos, pasivos, patrimonio, ingresos o gastos, y cómo estos elementos se integran en los estados financieros. La utilidad del marco conceptual radica en que orienta el juicio profesional del contador, especialmente cuando una transacción no se encuentra regulada de manera específica o cuando existen diferentes alternativas contables posibles.

Las Normas Internacionales de Información Financiera han adquirido especial relevancia porque promueven la comparabilidad, transparencia y consistencia de la información financiera. En un entorno empresarial globalizado, las empresas requieren información confiable para inversionistas, acreedores, administradores, organismos de control y otros usuarios interesados. Por ello, el estudiante de Contabilidad y Auditoría debe comprender que las NIIF no son únicamente reglas técnicas, sino instrumentos que permiten mejorar la calidad de la información financiera y fortalecer la toma de decisiones.

La enseñanza de la contabilidad debe incorporar metodologías activas que relacionen los contenidos normativos con situaciones reales. La literatura reciente sobre educación contable destaca la importancia del aprendizaje activo, la resolución de casos y el desarrollo del pensamiento crítico como estrategias para mejorar la comprensión de los estudiantes (Churyk et al., 2024; Rossouw & Steenkamp, 2025). En este contexto, el aprendizaje de las NIIF debe orientarse hacia la aplicación

práctica, el análisis de escenarios y la argumentación técnica.

Asimismo, la contabilidad superior se vincula con la gestión empresarial, pues los estados financieros constituyen una herramienta central para evaluar la situación económica de una entidad. La información contable permite analizar rentabilidad, liquidez, endeudamiento, eficiencia operativa y sostenibilidad financiera. Por tanto, el contador no solo registra operaciones, sino que contribuye a interpretar la realidad económica de la organización y a sustentar decisiones estratégicas (Manríquez, 2022; Pereira & Grandes, 2015).

1.2.3 Contenidos de la semana

- a) Concepto de Contabilidad Superior I.
- b) Importancia del marco conceptual.
- c) Función de las NIIF en la preparación de estados financieros.
- d) Usuarios de la información financiera.
- e) Relación entre contabilidad, toma de decisiones y ética profesional.

1.2.4 Actividad en aula

El docente organizará una discusión guiada sobre la importancia de la información financiera en la toma de decisiones empresariales. Los estudiantes deberán responder preguntas orientadoras como:

¿Qué ocurriría si una empresa presentara información financiera incompleta o poco confiable?

¿Por qué es necesario que los estados financieros se elaboren bajo normas internacionales?

¿Qué papel cumple el contador frente a los usuarios internos y externos de la información financiera?

1.2.4.1 Actividad práctica

El estudiante elaborará un organizador gráfico donde relacione los siguientes conceptos:

- Contabilidad Superior I.
- Marco conceptual.
- NIIF.
- Estados financieros.
- Toma de decisiones.
- Ética profesional.

1.2.4.2 Trabajo autónomo

Realizar una lectura comprensiva sobre el marco conceptual y elaborar una síntesis de una página en la que se explique la utilidad de las NIIF en la presentación de información financiera.

1.2.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Qué diferencia existe entre la contabilidad básica y la contabilidad superior?
- 2º. ¿Por qué el marco conceptual es importante para la preparación de estados financieros?
- 3º. ¿Qué finalidad cumplen las NIIF en el entorno empresarial?
- 4º. ¿Quiénes son los principales usuarios de la información financiera?
- 5º. ¿Por qué el juicio profesional es importante en la aplicación de normas contables?

1.3 Semana 2. Presentación de estados financieros según NIC 1

1.3.1 Objetivo de aprendizaje

Interpretar los requerimientos generales de presentación de estados financieros establecidos en la NIC 1, identificando la estructura básica del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado Integral.

1.3.2 Desarrollo del tema

La presentación de estados financieros constituye uno de los componentes fundamentales de la información contable. Los estados financieros permiten comunicar la situación financiera, el rendimiento económico y los cambios en la posición financiera de una entidad. Su preparación debe responder a criterios de claridad, comparabilidad, relevancia, fiabilidad y comprensibilidad.

La NIC 1 establece lineamientos generales para la presentación de estados financieros de propósito general. Esta norma busca asegurar que la información financiera sea comparable tanto con los estados financieros de

períodos anteriores de la misma entidad como con los estados financieros de otras entidades. Para ello, define requerimientos sobre estructura, contenido, presentación razonable, uniformidad, materialidad, compensación de partidas e información comparativa.

El Estado de Situación Financiera presenta los activos, pasivos y patrimonio de una entidad en una fecha determinada. Su utilidad radica en que permite analizar los recursos controlados por la empresa, las obligaciones existentes y la participación residual de los propietarios. Por su parte, el Estado del Resultado Integral permite evaluar el desempeño económico de la entidad durante un período, mostrando ingresos, gastos, ganancias, pérdidas y otros resultados integrales.

La adecuada presentación de los estados financieros requiere que el contador comprenda la naturaleza de cada partida y aplique criterios técnicos para su clasificación. Por ejemplo, los activos y pasivos pueden clasificarse como corrientes o no corrientes, según su ciclo de realización o liquidación. Esta clasificación no debe

realizarse de manera mecánica, sino considerando la realidad económica de la empresa.

Los textos de contabilidad financiera avanzada señalan que la presentación de la información financiera exige un equilibrio entre cumplimiento normativo y utilidad para la toma de decisiones. La información contable no debe limitarse a cumplir formalmente con una norma, sino que debe representar de manera razonable la situación económica de la entidad (Estradé & González, 2018; Herz, 2018).

Desde el punto de vista pedagógico, el estudio de la NIC 1 debe acompañarse de ejemplos de estados financieros reales o simulados. Esto permite que el estudiante identifique partidas, reconozca estructuras y comprenda la lógica de presentación. Además, el análisis comparativo de estados financieros fortalece la capacidad crítica del estudiante para interpretar información contable.

1.3.3 Contenidos de la semana

- a) Finalidad de los estados financieros.

- b) Presentación razonable de la información financiera.
- c) Estado de Situación Financiera.
- d) Estado del Resultado Integral.
- e) Clasificación de activos, pasivos y patrimonio.
- f) Información comparativa y materialidad.

1.3.4 Actividad en aula

El docente presentará un modelo de Estado de Situación Financiera y solicitará a los estudiantes identificar:

- Activos corrientes.
- Activos no corrientes.
- Pasivos corrientes.
- Pasivos no corrientes.
- Patrimonio.

Luego, se discutirá cómo esta información puede ser utilizada por gerentes, inversionistas, acreedores y organismos de control.

1.3.4.1 Actividad práctica

Con base en un caso empresarial simulado, el estudiante clasificará diferentes cuentas contables dentro del Estado de Situación Financiera y del Estado del Resultado Integral.

1.3.4.2 Trabajo autónomo

Elaborar una tabla comparativa entre el Estado de Situación Financiera y el Estado del Resultado Integral, considerando definición, finalidad, elementos principales y utilidad para la toma de decisiones.

1.3.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1°. ¿Cuál es la finalidad de la NIC 1?
- 2°. ¿Qué información presenta el Estado de Situación Financiera?
- 3°. ¿Qué información presenta el Estado del Resultado Integral?
- 4°. ¿Por qué es importante la comparabilidad de los estados financieros?
- 5°. ¿Qué significa presentar razonablemente la información financiera?

1.4 Semana 3. Marco legal y ética profesional del contador

1.4.1 Objetivo de aprendizaje

Reconocer la importancia del marco legal y ético en el ejercicio profesional contable, identificando los principios fundamentales que orientan la conducta del contador en la elaboración, presentación y análisis de información financiera.

1.4.2 Desarrollo del tema

El ejercicio de la profesión contable requiere no solo dominio técnico, sino también responsabilidad ética y conocimiento del marco legal. El contador participa en procesos relacionados con la preparación de estados financieros, cumplimiento tributario, auditoría, control interno y asesoría empresarial. Por ello, su actuación debe fundamentarse en principios de integridad, objetividad, competencia profesional, confidencialidad y comportamiento ético.

El marco legal del contador en Ecuador se vincula con normas relacionadas con la contabilidad, los estados

financieros, la auditoría, el régimen tributario y la regulación societaria. En este sentido, el profesional contable debe conocer la Ley de Régimen Tributario Interno, la Ley de Compañías y demás disposiciones aplicables al funcionamiento de las organizaciones. Estos conocimientos permiten actuar con responsabilidad frente a los requerimientos legales y regulatorios.

+ La ética profesional adquiere especial importancia porque la información financiera influye en decisiones económicas relevantes. Una información manipulada, incompleta o presentada sin criterio técnico puede afectar a inversionistas, trabajadores, acreedores, autoridades y a la sociedad en general. Por esta razón, la contabilidad debe ejercerse con independencia, transparencia y compromiso social.

La educación contable contemporánea reconoce que la formación ética debe integrarse de manera transversal en el currículo. No basta con enseñar normas técnicas; es necesario que los estudiantes desarrollen sensibilidad frente a dilemas profesionales y comprendan las consecuencias de sus decisiones. Estudios recientes sobre

educación en negocios y contabilidad destacan que la formación ética contribuye al fortalecimiento de la responsabilidad profesional y a la toma de decisiones con sentido social (Akhtar et al., 2024; Conn & Campbell, 2025).

En el aula, la ética puede trabajarse mediante casos que representen conflictos reales, como presión para modificar cifras, ocultamiento de información, conflicto de intereses o incumplimiento tributario. Estos escenarios permiten que el estudiante analice alternativas, valore consecuencias y fundamente sus decisiones. De esta manera, la ética se convierte en una competencia práctica y no únicamente en un contenido teórico.

1.4.3 Contenidos de la semana

- a) Marco legal del contador en Ecuador.
- b) Relación entre contabilidad, estados financieros y auditoría.
- c) Ley de Régimen Tributario Interno.
- d) Ley de Compañías.
- e) Principios éticos fundamentales.
- f) Casos de dilemas éticos en la profesión contable.

1.4.4 Actividad en aula

El docente presentará un caso breve relacionado con presión gerencial para modificar una estimación contable. Los estudiantes deberán analizar:

- ¿Qué principios éticos están comprometidos?
- ¿Qué consecuencias tendría aceptar la presión?
- ¿Cómo debería actuar el contador?
- ¿Qué respaldo normativo o profesional podría utilizar?

1.4.4.1 Actividad práctica

Los estudiantes elaborarán en grupos una matriz de análisis ético con cuatro columnas:

- Situación problemática.
- Principio ético afectado.
- Consecuencia posible.
- Decisión profesional recomendada.

1.4.4.2 Trabajo autónomo

Redactar una reflexión de 500 palabras sobre la importancia de la integridad profesional en la preparación de estados financieros.

1.4.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Por qué el contador debe conocer el marco legal de su profesión?
- 2º. ¿Qué relación existe entre ética y confiabilidad de la información financiera?
- 3º. ¿Qué principios éticos deben orientar la actuación profesional del contador?
- 4º. ¿Qué consecuencias puede generar una información financiera manipulada?
- 5º. ¿Cómo puede la formación universitaria fortalecer la ética profesional?

1.5 Semana 4. Propiedades de inversión según NIC 40

1.5.1 Objetivo de aprendizaje

Aplicar el tratamiento contable de las propiedades de inversión según la NIC 40, identificando criterios de reconocimiento, medición inicial, medición posterior,

modelo del costo, modelo del valor razonable e información a revelar.

1.5.2 Desarrollo del tema

Las propiedades de inversión representan bienes inmuebles mantenidos para obtener rentas, apreciación del capital o ambas finalidades. Su tratamiento contable requiere diferenciar estos activos de otros inmuebles utilizados por la entidad en sus operaciones normales o mantenidos para la venta en el curso ordinario del negocio.

La NIC 40 establece criterios para el reconocimiento, medición y revelación de las propiedades de inversión. Una propiedad de inversión debe reconocerse como activo cuando sea probable que los beneficios económicos futuros asociados fluyan hacia la entidad y cuando su costo pueda medirse de manera fiable. Esta condición exige analizar la naturaleza del bien, su finalidad económica y la intención de uso por parte de la empresa.

La medición inicial generalmente se realiza al costo, incluyendo el precio de adquisición y los desembolsos directamente atribuibles. Posteriormente, la entidad

puede aplicar el modelo del valor razonable o el modelo del costo, según la política contable seleccionada. El modelo del valor razonable implica medir la propiedad a su valor razonable, reconociendo los cambios en resultados. En cambio, el modelo del costo mantiene la propiedad registrada al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, si corresponde.

+ Uno de los retos principales de la aplicación de la NIC 40 es la determinación fiable del valor razonable. En mercados activos, la medición puede sustentarse en precios observables; sin embargo, cuando no existen referencias claras, se requiere aplicar criterios de estimación, valoración profesional y análisis de información comparable. Por ello, el juicio profesional resulta fundamental.

El análisis de propiedades de inversión permite al estudiante comprender cómo las decisiones contables influyen en la presentación de la situación financiera y en el rendimiento de la entidad. Además, permite relacionar normas contables con decisiones gerenciales sobre inversión, rentabilidad y gestión de activos. La

contabilidad financiera intermedia y avanzada destaca la importancia de comprender la naturaleza económica de los activos para aplicar correctamente los criterios de reconocimiento y medición (Carvajal & Camacho, 2020; Estradé & González, 2018).

1.5.3 Contenidos de la semana

- a) Concepto de propiedades de inversión.
- b) Objetivo y alcance de la NIC 40.
- c) Reconocimiento de propiedades de inversión.
- d) Medición inicial.
- e) Medición posterior.
- f) Modelo del valor razonable.
- g) Modelo del costo.
- h) Información a revelar.

1.5.4 Actividad en aula

El docente presentará diferentes situaciones relacionadas con inmuebles empresariales. Los estudiantes deberán clasificar si se trata de:

- Propiedad de inversión.
- Propiedad ocupada por el propietario.

- Inventario inmobiliario.
- Activo no corriente mantenido para la venta.

1.5.4.1 *Actividad práctica*

Resolver un caso en el que una empresa adquiere un edificio para arrendarlo a terceros. El estudiante deberá:

- Determinar si cumple la definición de propiedad de inversión.
- Registrar la medición inicial.
- Analizar la medición posterior bajo el modelo del costo.
- Analizar la medición posterior bajo el modelo del valor razonable.
- Identificar la información a revelar.

1.5.4.2 *Trabajo autónomo*

Elaborar un cuadro comparativo entre el modelo del costo y el modelo del valor razonable aplicado a propiedades de inversión.

1.5.4.3 *Preguntas de autoevaluación*

1º. ¿Qué es una propiedad de inversión?

- 2º. ¿En qué se diferencia una propiedad de inversión de una propiedad ocupada por el propietario?
- 3º. ¿Cuáles son los criterios de reconocimiento de una propiedad de inversión?
- 4º. ¿Qué diferencia existe entre el modelo del costo y el modelo del valor razonable?
- 5º. ¿Por qué es importante revelar información sobre propiedades de inversión?

1.6 Cierre del Bloque I

El Bloque I ha permitido introducir los fundamentos esenciales de la Contabilidad Superior I. Durante las primeras cuatro semanas, el estudiante ha revisado la importancia del marco conceptual, las NIIF, la presentación de estados financieros, el marco legal y ético del contador, y el tratamiento contable de las propiedades de inversión. Estos contenidos constituyen la base para abordar normas más específicas en los siguientes bloques de la asignatura.

La formación contable debe orientarse a la comprensión crítica de los hechos económicos, la aplicación responsable de las normas y el desarrollo de

habilidades profesionales. Por ello, el estudiante debe asumir que la contabilidad no es únicamente una técnica de registro, sino una disciplina que contribuye a la transparencia, la gestión empresarial y la toma de decisiones informadas.

1.7 Referencias utilizadas en el Bloque I

Akhtar, S., Nawaah, D., & Jafar, S. H. (2024). Ethical empowerment: Examining the impact of business education in Indian universities through the lens of international standards and CIPP model. *The International Journal of Management Education*, 22(3), 101066. <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101066>

Andrade, F., Flores, A., Yépez, M., & Atencio, R. (2023). *La enseñanza del emprendimiento*. Liveworkingeditorial.com.

<https://liveworkingeditorial.com/product/la-ensenanza-del-emprendimiento/>

Carvajal, A., & Camacho, S. (2020). *Herramientas de contabilidad financiera intermedia y de inversión*. <https://www.digitaliapublishing.com/a/82968/her>

ramientas-de-contabilidad-financiera-intermedia-y-de-inversion

Churyk, N., Eaton, T., & Matuszewski, L. (2024). Accounting education literature review (2023). *Journal of Accounting Education*, 67, 100901.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2024.100901>

Conn, C., & Campbell, L. (2025). Friends, felons, & tax fraud. *Journal of Accounting Education*, 70, 100950.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100950>

Estradé, J., & González, P. (2018). *Contabilidad financiera avanzada*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/79276/contabilidad-financiera-avanzada>

Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/59340/apuntes-de-contabilidad-financiera>

Manríquez, N. E. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/125364/contabilidad-financiera-y-gerencial>

Pereira, F., & Grandes, C. (2015). *Dirección y contabilidad financiera*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/51340/direccion-y-contabilidad-financiera>

Rossouw, M., & Steenkamp, G. (2025). Developing the critical thinking skills of first year accounting students with an active learning intervention. *The International Journal of Management Education*, 23(1), 101086. <https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101086>

2 BLOQUE II. Inversiones en asociadas y activos intangibles

2.1 Presentación del bloque

El segundo bloque de la guía pedagógica de **Contabilidad Superior I** desarrolla contenidos relacionados con el tratamiento contable de las inversiones en asociadas y los activos intangibles, tomando como referencia la NIC 28 y la NIC 38. Estos temas permiten al estudiante comprender cómo se reconocen, miden, presentan y revelan partidas contables que requieren análisis técnico, juicio profesional y capacidad de interpretación financiera.

Las inversiones en asociadas representan una categoría relevante dentro de la contabilidad financiera avanzada, debido a que implican la existencia de influencia significativa sobre otra entidad sin llegar al control absoluto. Por esta razón, el estudiante debe diferenciar entre inversión simple, asociada, subsidiaria y negocio conjunto, así como comprender el método de participación y sus implicaciones en los estados financieros.

Por otra parte, los activos intangibles constituyen recursos no físicos que pueden generar beneficios económicos futuros para la entidad. En el entorno empresarial contemporáneo, estos activos adquieren importancia creciente debido al valor de marcas, patentes, licencias, software, derechos contractuales, franquicias, conocimiento especializado y otros recursos vinculados con la innovación y la competitividad. La contabilidad financiera moderna exige que el profesional sea capaz de distinguir entre desembolsos que deben reconocerse como gasto y aquellos que cumplen condiciones para ser reconocidos como activos intangibles.

Desde una perspectiva pedagógica, este bloque promueve el aprendizaje activo mediante lectura comprensiva, análisis de casos, resolución de ejercicios, elaboración de informes, trabajo colaborativo y evaluación formativa. La literatura reciente sobre educación contable señala que la aplicación de casos, el aprendizaje entre pares y la participación activa fortalecen el pensamiento crítico y la comprensión de normas contables complejas

(Churyk et al., 2024; Steenkamp & Brink, 2024; Rossouw & Steenkamp, 2025).

2.2 Semana 5. Inversiones en asociadas según NIC 28

2.2.1 Objetivo de aprendizaje

Interpretar el objetivo, alcance y definiciones principales de la NIC 28, identificando el concepto de inversión en asociada y la influencia significativa como criterio fundamental para su tratamiento contable.

2.2.2 Desarrollo del tema

Las inversiones en asociadas forman parte de los contenidos fundamentales de la contabilidad financiera avanzada, debido a que permiten comprender la relación económica existente entre una entidad inversionista y otra entidad sobre la cual se ejerce influencia significativa. A diferencia de una inversión financiera ordinaria, la inversión en una asociada implica una participación que permite intervenir en las decisiones de política financiera y operativa de otra entidad, sin que exista control total.

La NIC 28 regula el tratamiento contable de las inversiones en asociadas y negocios conjuntos. Su estudio permite que el estudiante comprenda la diferencia entre controlar una entidad, influir significativamente en ella o mantener únicamente una inversión financiera. Esta distinción es esencial porque determina la forma en que la inversión se reconoce y se mide en los estados financieros.

La influencia significativa se entiende como el poder de participar en las decisiones financieras y operativas de una entidad, sin llegar a controlarla. En la práctica, esta influencia puede evidenciarse mediante participación accionaria, representación en el directorio, intervención en políticas empresariales, transacciones significativas entre entidades, intercambio de personal directivo o suministro de información técnica esencial. Sin embargo, su determinación no debe realizarse de manera mecánica, sino considerando la sustancia económica de la relación entre las partes.

El análisis de inversiones en asociadas exige que el estudiante aplique juicio profesional. No basta con identificar un porcentaje de participación; es necesario

evaluar si la entidad inversionista realmente tiene capacidad de influir en las decisiones relevantes de la entidad participada. Este razonamiento contable desarrolla competencias analíticas y fortalece la capacidad de interpretar relaciones empresariales complejas.

La contabilidad financiera intermedia y avanzada destaca que las inversiones empresariales deben analizarse considerando su finalidad económica, los derechos que otorgan y los efectos que producen en la información financiera. Por tanto, el tratamiento contable de una inversión depende de su naturaleza, de la relación entre entidades y del grado de influencia que se ejerce (Carvajal & Camacho, 2020; Estradé & González, 2018).

La formación del contador debe incorporar escenarios reales que permitan interpretar inversiones, participaciones patrimoniales y relaciones entre entidades. La educación contable contemporánea recomienda el uso de estudios de caso y aprendizaje colaborativo para desarrollar competencias profesionales aplicadas (Churyk et al., 2024; Hancock et al., 2025).

2.2.3 Contenidos de la semana

- a) Concepto de inversión en asociada.
- b) Objetivo y alcance de la NIC 28.
- c) Definiciones principales de la norma.
- d) Concepto de influencia significativa.
- e) Diferencia entre inversión simple, asociada y control.
- f) Indicadores de influencia significativa.

2.2.4 Actividad en aula

El docente presentará tres escenarios empresariales breves:

- Una empresa posee el 8 % de las acciones de otra entidad sin participación en decisiones.
- Una empresa posee el 25 % de las acciones y tiene representación en el directorio.
- Una empresa posee el 60 % de las acciones y decide las políticas financieras y operativas.
- Los estudiantes deberán clasificar cada caso como inversión financiera simple, asociada o

entidad controlada, justificando técnicamente su respuesta.

2.2.4.1 *Actividad práctica*

El estudiante elaborará una matriz comparativa con las siguientes columnas:

- Tipo de inversión.
- Grado de participación.
- Existencia de influencia significativa.
- Existencia de control.
- Tratamiento contable general.

2.2.4.2 *Trabajo autónomo*

Investigar un ejemplo real o simulado de inversión empresarial y explicar si podría considerarse una inversión en asociada. La respuesta debe incluir justificación contable y análisis del criterio de influencia significativa.

2.2.4.3 *Preguntas de autoevaluación*

- 1º. ¿Qué es una inversión en asociada?
- 2º. ¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 28?

- 3°. ¿Qué significa influencia significativa?
- 4°. ¿En qué se diferencia influencia significativa de control?
- 5°. ¿Por qué el porcentaje de participación no siempre es suficiente para determinar el tratamiento contable?

2.3 Semana 6. Método de participación y deterioro de inversiones en asociadas

2.3.1 Objetivo de aprendizaje

Aplicar el método de participación en inversiones en asociadas, identificando su efecto en los estados financieros y reconociendo los procedimientos para evaluar pérdidas por deterioro e información a revelar.

2.3.2 Desarrollo del tema

El método de participación es el procedimiento contable utilizado para reconocer las inversiones en asociadas cuando existe influencia significativa. Bajo este método, la inversión se reconoce inicialmente al costo y posteriormente se ajusta por la participación que tiene la

entidad inversionista en los resultados y cambios patrimoniales de la entidad asociada.

La lógica del método de participación se fundamenta en que la entidad inversionista no controla totalmente a la asociada, pero sí participa en sus resultados de manera significativa. Por ello, la inversión no se mantiene simplemente al costo histórico ni se reconoce como un instrumento financiero común, sino que se actualiza en función de los resultados obtenidos por la entidad participada.

Cuando la asociada obtiene utilidad, la entidad inversionista reconoce su participación en dicha utilidad y aumenta el valor en libros de la inversión. Cuando la asociada presenta pérdida, la inversionista reconoce su participación en la pérdida y disminuye el valor de la inversión. De igual forma, los dividendos recibidos no se reconocen como ingresos ordinarios, sino como una disminución del valor en libros de la inversión, porque representan una distribución de resultados previamente reconocidos.

Este procedimiento exige comprensión técnica y capacidad de análisis, debido a que el estudiante debe relacionar la participación patrimonial con los efectos en resultados y en el Estado de Situación Financiera. Además, debe considerar situaciones en las que existan pérdidas por deterioro, cambios en el porcentaje de participación o evidencia de disminución del valor recuperable.

+ El deterioro de inversiones en asociadas debe analizarse cuando existen indicios de que el valor en libros de la inversión podría no ser recuperable. En este caso, el contador debe evaluar información financiera, condiciones económicas, desempeño de la asociada y otros factores relevantes. La identificación de deterioro exige criterio profesional, debido a que no siempre depende de una sola variable, sino de un conjunto de evidencias.

La información a revelar permite que los usuarios de los estados financieros comprendan la naturaleza de la inversión, los riesgos asociados, los métodos aplicados y los efectos de la participación en los resultados. La transparencia en la revelación contable fortalece la

utilidad de la información financiera y contribuye a la toma de decisiones.

La literatura sobre formación contable resalta que el aprendizaje del método de participación puede fortalecerse mediante hojas de cálculo, ejercicios secuenciales y casos progresivos. El uso de herramientas digitales y el diseño estructurado de ejercicios contribuyen a mejorar la comprensión de procedimientos contables complejos (Zeller et al., 2024; Xu et al., 2024).

2.3.3 Contenidos de la semana

- a) Definición del método de participación.
- b) Reconocimiento inicial de la inversión.
- c) Reconocimiento de la participación en utilidades.
- d) Reconocimiento de la participación en pérdidas.
- e) Tratamiento de dividendos recibidos.
- f) Deterioro de inversiones en asociadas.
- g) Información a revelar.

2.3.4 Actividad en aula

El docente explicará un caso básico en el que una empresa adquiere el 30 % de participación en otra entidad. Luego, se analizarán los efectos de:

- Utilidad generada por la asociada.
- Dividendos distribuidos.
- Pérdida del período.
- Indicios de deterioro.

2.3.4.1 Actividad práctica

Resolver el siguiente caso:

La empresa Alfa adquiere el 30 % de la empresa Beta por USD 100.000. Al cierre del período, Beta obtiene una utilidad de USD 40.000 y distribuye dividendos por USD 10.000.

- El estudiante deberá:
- Reconocer la inversión inicial.
- Calcular la participación en la utilidad.
- Registrar el efecto de los dividendos.
- Determinar el valor final de la inversión.

- Explicar el efecto en los estados financieros.

2.3.4.2 Trabajo autónomo

Elaborar una hoja de cálculo donde se simule el método de participación durante tres períodos contables, incorporando utilidad, pérdida y dividendos.

2.3.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿En qué consiste el método de participación?
- 2º. ¿Cómo se reconoce inicialmente una inversión en asociada?
- 3º. ¿Qué efecto tiene la utilidad de la asociada sobre la inversión?
- 4º. ¿Por qué los dividendos disminuyen el valor en libros de la inversión?
- 5º. ¿Cuándo debe evaluarse el deterioro de una inversión en asociada?

2.4 Semana 7. Activos intangibles según NIC 38

2.4.1 Objetivo de aprendizaje

Identificar el concepto de activo intangible y los principales criterios de reconocimiento establecidos en la

NIC 38, diferenciando activos intangibles de gastos y otros recursos empresariales.

2.4.2 Desarrollo del tema

Los activos intangibles son recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, que pueden generar beneficios económicos futuros para la entidad. Su importancia ha aumentado en la economía contemporánea debido al crecimiento del valor asociado a marcas, software, licencias, patentes, derechos contractuales, bases de datos, franquicias, conocimiento tecnológico y otros recursos no físicos.

La NIC 38 establece los criterios para el reconocimiento, medición y revelación de activos intangibles. Para que un recurso sea reconocido como activo intangible, debe ser identificable, estar controlado por la entidad y generar beneficios económicos futuros. Además, su costo debe poder medirse de manera fiable.

La identificabilidad permite separar el recurso de la entidad, ya sea porque puede venderse, transferirse, licenciarse o porque surge de derechos contractuales o legales. El control implica que la entidad tiene poder sobre

los beneficios económicos futuros del recurso y puede restringir el acceso de terceros a dichos beneficios. Por su parte, los beneficios económicos futuros pueden manifestarse en ingresos, reducción de costos, mejora de procesos o ventajas competitivas.

Un aspecto central de los activos intangibles es la diferencia entre desembolsos que deben reconocerse como gasto y desembolsos que pueden capitalizarse como activo. Por ejemplo, la investigación suele reconocerse como gasto, mientras que ciertos desembolsos de desarrollo pueden capitalizarse si cumplen condiciones específicas. Esta distinción exige juicio profesional y adecuada documentación.

La plusvalía generada internamente no se reconoce como activo intangible, debido a que no puede identificarse de manera separada ni medirse de forma fiable. En cambio, ciertos activos intangibles adquiridos individualmente o en una combinación de negocios pueden reconocerse si cumplen los criterios normativos.

La contabilidad financiera avanzada enfatiza que los activos intangibles deben analizarse considerando su

naturaleza económica, su capacidad de generar beneficios y su vida útil. Esta puede ser finita o indefinida, lo cual incide en su amortización y evaluación posterior (Estradé & González, 2018; Herz, 2018; Manríquez, 2022).

En el proceso de enseñanza, los activos intangibles ofrecen una oportunidad para vincular contabilidad, innovación y estrategia empresarial. Los estudiantes pueden analizar casos sobre marcas, franquicias, patentes o software, relacionando el reconocimiento contable con la creación de valor empresarial. La transformación digital de la profesión contable también refuerza la necesidad de comprender activos vinculados con tecnología y conocimiento (Azevedo et al., 2023; Grosu et al., 2023).

2.4.3 Contenidos de la semana

- a) Concepto de activo intangible.
- b) Objetivo y alcance de la NIC 38.
- c) Identificabilidad.
- d) Control del recurso.
- e) Beneficios económicos futuros.
- f) Reconocimiento de activos intangibles.
- g) Plusvalía.

h) Vida útil finita e indefinida.

2.4.4 Actividad en aula

El docente presentará una lista de elementos empresariales y los estudiantes deberán decidir si pueden reconocerse como activos intangibles:

- Marca comprada.
- Publicidad realizada para posicionar una marca.
- Software adquirido.
- Capacitación del personal.
- Patente registrada.
- Prestigio generado internamente.
- Licencia de uso adquirida.

2.4.4.1 Actividad práctica

- El estudiante elaborará una tabla con tres columnas:
- Elemento analizado.
- ¿Cumple la definición de activo intangible?

- Justificación técnica.

2.4.4.2 Trabajo autónomo

Redactar un análisis breve sobre la importancia de los activos intangibles en las empresas modernas, utilizando ejemplos como marcas, software, patentes o franquicias.

2.4.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Qué es un activo intangible?
- 2º. ¿Qué significa que un activo intangible sea identificable?
- 3º. ¿Por qué el control es un criterio fundamental?
- 4º. ¿Qué diferencia existe entre vida útil finita e indefinida?
- 5º. ¿Por qué la plusvalía generada internamente no se reconoce como activo intangible?

2.5 Semana 8. Repaso y evaluación parcial

2.5.1 Objetivo de aprendizaje

Integrar los contenidos desarrollados durante las semanas 1 a 7 mediante actividades de repaso, resolución de casos, autoevaluación y evaluación parcial.

2.5.2 Desarrollo del tema

La semana 8 se orienta al repaso, integración y evaluación parcial de los aprendizajes desarrollados en la primera mitad del período académico. En esta etapa, el estudiante debe demostrar comprensión de los fundamentos de la Contabilidad Superior I, la aplicación del marco conceptual, la presentación de estados financieros, la ética profesional, las propiedades de inversión, las inversiones en asociadas y los activos intangibles.

El repaso no debe entenderse como una repetición mecánica de contenidos, sino como una oportunidad para relacionar conceptos, resolver dudas y aplicar conocimientos a situaciones prácticas. La evaluación parcial debe valorar tanto el dominio conceptual como la capacidad para analizar casos, aplicar normas y justificar decisiones contables.

El aprendizaje contable se fortalece cuando el estudiante resuelve problemas integradores que combinan distintos temas. Por ejemplo, un caso puede requerir clasificar una inversión, analizar su

reconocimiento contable, evaluar implicaciones éticas y presentar información financiera. Este tipo de ejercicios permite desarrollar pensamiento crítico y comprensión sistémica.

Las investigaciones recientes en educación contable destacan que las evaluaciones deben alinearse con experiencias de aprendizaje activo, promover el razonamiento y permitir que el estudiante demuestre competencias aplicadas. La percepción del estudiante sobre los modos de evaluación también influye en su experiencia formativa, por lo que resulta conveniente combinar ejercicios prácticos, preguntas conceptuales, análisis de casos y retroalimentación (Hancock et al., 2025; Rossouw & Steenkamp, 2025).

2.5.3 Contenidos de repaso

- a) Marco conceptual y NIIF.
- b) Presentación de estados financieros según NIC 1.
- c) Marco legal y ética profesional.
- d) Propiedades de inversión según NIC 40.
- e) Inversiones en asociadas según NIC 28.
- f) Método de participación.

g) Activos intangibles según NIC 38.

2.5.4 Actividad de repaso en aula

El docente organizará una dinámica de preguntas por equipos. Cada grupo responderá preguntas relacionadas con:

- Conceptos normativos.
- Clasificación de partidas contables.
- Casos de ética profesional.
- Aplicación de métodos contables.
- Diferencias entre normas.

2.5.4.1 Caso integrador para repaso

La empresa Omega presenta las siguientes situaciones:

- Posee un edificio destinado al alquiler a terceros.
- Tiene una participación del 28 % en otra entidad y cuenta con representación en su directorio.

- Ha adquirido una licencia de software por cinco años.
- Ha desarrollado internamente una campaña publicitaria para fortalecer su marca.
- Presenta estados financieros para usuarios externos.

El estudiante deberá:

- Clasificar cada situación según la norma correspondiente.
- Identificar el tratamiento contable general.
- Explicar si existe reconocimiento como activo.
- Justificar la respuesta con criterio técnico.
- Señalar posibles revelaciones necesarias.

2.5.4.2 *Evaluación parcial sugerida*

La evaluación parcial puede estructurarse de la siguiente manera:

- Preguntas conceptuales: 30 %.
- Ejercicios prácticos: 40 %.

- Caso aplicado: 20 %.
- Reflexión ética: 10 %.

2.5.4.3 Preguntas de autoevaluación

1. ¿Qué relación existe entre marco conceptual y NIIF?
2. ¿Qué estados financieros se presentan según la NIC 1?
3. ¿Cuándo un inmueble se clasifica como propiedad de inversión?
4. ¿Qué caracteriza a una inversión en asociada?
5. ¿Cómo se aplica el método de participación?
6. ¿Qué condiciones debe cumplir un activo intangible para ser reconocido?
7. ¿Por qué la ética profesional es transversal en la contabilidad superior?

2.6 Cierre del Bloque II

El Bloque II permitió profundizar en dos áreas relevantes de la contabilidad financiera avanzada: las inversiones en asociadas y los activos intangibles. A través del estudio de la NIC 28 y la NIC 38, el estudiante

desarrolló criterios para identificar relaciones de influencia significativa, aplicar el método de participación, analizar deterioros, reconocer activos intangibles y diferenciar entre activos y gastos.

La semana 8 cumple una función integradora, pues permite revisar los contenidos desarrollados desde el inicio del curso, resolver casos combinados y preparar al estudiante para la evaluación parcial. En este sentido, el aprendizaje de la Contabilidad Superior I se consolida mediante la aplicación práctica, el razonamiento técnico, la discusión ética y la retroalimentación permanente.

2.7 Referencias utilizadas en el Bloque II

Azevedo, G., Tavares, M. C., Bastos, M. A., Vale, J., & Bandeira, A. M. (2023). Universities in era 5.0: The future accountant. *2023 18th Iberian Conference on Information Systems and Technologies (CISTI)*, 1-7.

<https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/10211963/>

Carvajal, A., & Camacho, S. (2020). *Herramientas de contabilidad financiera intermedia y de inversión*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/82968/her>

ramientas-de-contabilidad-financiera-intermedia-y-de-inversion

Churyk, N., Eaton, T., & Matuszewski, L. (2024). Accounting education literature review (2023). *Journal of Accounting Education*, 67, 100901.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2024.100901>

Estradé, J., & González, P. (2018). *Contabilidad financiera avanzada*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/79276/contabilidad-financiera-avanzada>

Grosu, V., Cosmulese, C. G., Socoliuc, M., Ciubotariu, M.-S., & Mihaila, S. (2023). Testing accountants' perceptions of the digitization of the profession and profiling the future professional. *Technological Forecasting and Social Change*, 193, 122630.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0040162523003153>

Hancock, P., Birt, J., Lange, P., Fowler, C., Kavanagh, M., Mitrione, L., & Rankin, M. (2025). Students' perceptions of different assessment modes and student experience. *Journal of Accounting Education*, 70,

100953.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100953>

Herz, J. (2018). *Apuntes de contabilidad financiera*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/59340/apuntes-de-contabilidad-financiera>

Manríquez, N. E. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/125364/contabilidad-financiera-y-gerencial>

Rossouw, M., & Steenkamp, G. (2025). Developing the critical thinking skills of first year accounting students with an active learning intervention. *The International Journal of Management Education*, 23(1), 101086.

<https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101086>

Steenkamp, G., & Brink, S. (2024). Students' experiences of peer learning in an accounting research module: Discussion forums, peer review and group work. *The International Journal of Management Education*, 22(3), 101057.

<https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101057>

Xu, H., Liu, Y., & Krahel, J. (2024). Faculty intention to implement data analytics in the accounting curricula.

Journal of Accounting Education, 66, 100882.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2023.100882>

Zeller, T., Dingrando, E., & Booker, D. (2024). Workbook design and controls: A framework. *Journal of Accounting Education*, 69, 100933.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2024.100933>

3 BLOQUE III: Activos intangibles, provisiones y contingencias

3.1 Presentación del bloque

El tercer bloque de la guía pedagógica de **Contabilidad Superior I** profundiza en dos grupos de contenidos que requieren especial atención técnica: los activos intangibles y las provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Ambos temas demandan que el estudiante aplique criterios de reconocimiento, medición, revelación y juicio profesional, debido a que no siempre se presentan de forma evidente en los registros contables tradicionales.

En primer lugar, se completa el estudio de los activos intangibles conforme a la NIC 38, con énfasis en los modelos de medición, las fases de investigación² y desarrollo, la adquisición de activos intangibles en combinaciones de negocios y la información a revelar. Este contenido resulta fundamental porque muchas organizaciones modernas generan valor a partir de recursos no físicos, tales como marcas, software, licencias,

patentes, franquicias, derechos contractuales y conocimiento técnico especializado.

En segundo lugar, se aborda la NIC 37, norma relacionada con provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. Su estudio permite comprender cómo deben tratarse contablemente aquellas obligaciones o posibles derechos que dependen de sucesos futuros inciertos. Este contenido fortalece la capacidad del estudiante para interpretar riesgos, obligaciones presentes, sucesos pasados, estimaciones confiables y requerimientos de revelación.

Desde el punto de vista formativo, este bloque exige pensamiento crítico, análisis de casos, resolución de problemas y discusión ética. La educación contable actual recomienda que los estudiantes desarrollen habilidades para evaluar situaciones ambiguas, justificar decisiones y aplicar normas en contextos reales o simulados (Churyk et al., 2024; Olbert, 2024; Rossouw & Steenkamp, 2025). Por ello, cada semana integra explicación conceptual, actividades prácticas, trabajo autónomo y preguntas de autoevaluación.

3.2 Semana 9. Medición y revelación de activos intangibles

3.2.1 Objetivo de aprendizaje

Analizar los modelos de medición de los activos intangibles, las fases de investigación y desarrollo, el tratamiento contable de activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios y la información a revelar según la NIC 38.

3.2.2 Desarrollo del tema

La medición de los activos intangibles representa uno de los aspectos más importantes de la NIC 38, debido a que permite determinar cómo se registran y actualizan estos recursos dentro de los estados financieros. Una vez que un activo intangible cumple los criterios de reconocimiento, la entidad debe medirlo inicialmente al costo. Este costo puede incluir el precio de adquisición, aranceles, impuestos no recuperables y otros desembolsos directamente atribuibles a preparar el activo para su uso previsto.

Después del reconocimiento inicial, la entidad puede aplicar el modelo del costo o el modelo de revaluación, siempre que se cumplan las condiciones normativas correspondientes. En el modelo del costo, el activo intangible se presenta por su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. En el modelo de revaluación, el activo se presenta por su valor revaluado, siempre que exista un mercado activo que permita determinar dicho valor de manera fiable.

La aplicación del modelo de revaluación suele ser limitada en activos intangibles, debido a que muchos de ellos son únicos y no cuentan con mercados activos. Por ejemplo, una marca desarrollada por una empresa puede tener valor económico, pero difícilmente cuenta con un mercado activo que permita medirla con fiabilidad. En cambio, ciertos derechos o licencias negociables podrían tener referencias de mercado que faciliten su valoración.

Otro aspecto central de la NIC 38 es la diferenciación entre la fase de investigación y la fase de desarrollo en activos intangibles generados internamente. Los desembolsos incurridos durante la fase de investigación se

reconocen como gasto, debido a que en esa etapa no existe evidencia suficiente de que el recurso generará beneficios económicos futuros. Por el contrario, ciertos desembolsos de la fase de desarrollo pueden capitalizarse si la entidad demuestra viabilidad técnica, intención de completar el activo, capacidad de uso o venta, generación probable de beneficios económicos futuros, disponibilidad de recursos y medición fiable del desembolso.

Esta diferenciación exige análisis profesional, documentación y criterio técnico. El contador debe evaluar la naturaleza del proyecto, los resultados esperados y la evidencia disponible. Por ello, la enseñanza de este tema debe apoyarse en casos prácticos que permitan distinguir cuándo un desembolso corresponde a gasto y cuándo puede reconocerse como activo.

Los activos intangibles también pueden adquirirse como parte de una combinación de negocios. En estos casos, el reconocimiento contable puede incluir marcas, relaciones con clientes, licencias, contratos o tecnología adquirida. Aunque la NIIF 3 se estudia de manera referencial en esta unidad, resulta importante que el

estudiante comprenda que una combinación de negocios puede originar activos intangibles identificables separados de la plusvalía.

La información a revelar permite que los usuarios de los estados financieros conozcan la naturaleza, vida útil, método de amortización, valor en libros, conciliaciones, deterioros y restricciones asociadas a los activos intangibles. La revelación es esencial para comprender cómo estos activos influyen en la posición financiera de la entidad y en su capacidad de generar beneficios futuros.

La contabilidad financiera avanzada destaca que los activos intangibles deben analizarse desde una perspectiva económica y estratégica, debido a que representan recursos que pueden generar ventajas competitivas sostenibles (Estradé & González, 2018; Manríquez, 2022). Además, la transformación digital de la profesión contable exige que los futuros profesionales comprendan con mayor precisión el tratamiento contable de software, plataformas, licencias y otros recursos tecnológicos (Azevedo et al., 2023; Grosu et al., 2023).

3.2.3 Contenidos de la semana

- a) Medición inicial de activos intangibles.
- b) Modelo del costo.
- c) Modelo de revaluación.
- d) Vida útil finita e indefinida.
- e) Amortización de activos intangibles.
- f) Fase de investigación.
- g) Fase de desarrollo.
- h) Activos intangibles adquiridos en combinaciones de negocios.
- i) Información a revelar según NIC 38.

3.2.4 Actividad en aula

El docente presentará varios desembolsos relacionados con un proyecto de desarrollo de software. Los estudiantes deberán clasificar cada desembolso como gasto o activo intangible, justificando su respuesta con base en los criterios de la NIC 38.

Ejemplos para analizar:

- Investigación inicial sobre necesidades del mercado.

- Diseño técnico aprobado del software.
- Pruebas finales antes de su uso.
- Publicidad para promocionar el software.
- Registro legal de la licencia.
- Capacitación general del personal.

3.2.4.1 *Actividad práctica*

Resolver un caso en el que una empresa desarrolla internamente una aplicación administrativa. El estudiante deberá:

- Identificar la fase de investigación.
- Identificar la fase de desarrollo.
- Determinar qué desembolsos pueden capitalizarse.
- Calcular el costo inicial del activo intangible.
- Proponer la información a revelar.

3.2.4.2 *Trabajo autónomo*

Elaborar un cuadro comparativo entre:

- Modelo del costo.

- Modelo de revaluación.
- Activo intangible con vida útil finita.
- Activo intangible con vida útil indefinida.

3.2.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Cómo se mide inicialmente un activo intangible?
- 2º. ¿Qué diferencia existe entre el modelo del costo y el modelo de revaluación?
- 3º. ¿Por qué los desembolsos de investigación se reconocen como gasto?
- 4º. ¿Cuándo puede capitalizarse un desembolso de desarrollo?
- 5º. ¿Qué información debe revelarse sobre los activos intangibles?

3.3 Semana 10 Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes según NIC 37

3.3.1 Objetivo de aprendizaje

Distinguir los conceptos de provisión, pasivo contingente y activo contingente, identificando el objetivo, alcance y definiciones principales de la NIC 37.

3.3.2 Desarrollo del tema

La NIC 37 regula el tratamiento contable de las provisiones, los pasivos contingentes y los activos contingentes. Esta norma es fundamental porque permite establecer criterios para reconocer obligaciones presentes, revelar posibles obligaciones y tratar adecuadamente posibles derechos que dependen de hechos futuros inciertos.

Una provisión es un pasivo en el que existe incertidumbre sobre su cuantía o vencimiento. Aunque no se conozca con exactitud el monto final o la fecha precisa de liquidación, la entidad reconoce una provisión cuando existe una obligación presente, surgida de un suceso pasado, es probable que se requiera una salida de recursos para cancelar la obligación y puede realizarse una estimación fiable del importe.

El pasivo contingente, en cambio, puede surgir de una obligación posible cuya existencia será confirmada por eventos futuros inciertos que no están totalmente bajo control de la entidad. También puede tratarse de una obligación presente que no se reconoce porque no es

probable la salida de recursos o porque no puede medirse con suficiente fiabilidad. Por esta razón, los pasivos contingentes generalmente no se reconocen en los estados financieros, pero pueden requerir revelación en notas.

El activo contingente representa un posible activo que surge de eventos pasados y cuya existencia será confirmada por la ocurrencia o no ocurrencia de sucesos futuros inciertos. A diferencia de las provisiones, los activos contingentes no se reconocen hasta que la entrada de beneficios económicos sea prácticamente cierta. Esta regla busca evitar el reconocimiento anticipado de ingresos o beneficios que todavía no se han materializado.

La diferencia entre provisión, pasivo contingente y activo contingente es esencial para evitar errores de reconocimiento. Una provisión se reconoce como pasivo porque cumple condiciones específicas; un pasivo contingente se revela, pero no se reconoce; y un activo contingente se revela solo cuando la entrada de beneficios es probable, sin reconocerlo hasta que sea prácticamente cierto.

El estudio de la NIC 37 requiere análisis de incertidumbre, probabilidad, responsabilidad legal o implícita y estimaciones razonables. Estas condiciones implican el uso del juicio profesional, pues en muchas situaciones la información disponible no es absoluta. El contador debe analizar contratos, demandas, garantías, obligaciones ambientales, reestructuraciones, litigios y otros eventos que puedan generar obligaciones presentes o posibles.

La literatura de contabilidad financiera y gerencial destaca que las estimaciones contables son relevantes para representar adecuadamente la situación financiera de la entidad, pero también pueden ser áreas sensibles que requieren ética, prudencia y transparencia (Manríquez, 2022; Pereira & Grandes, 2015). Por ello, este tema debe vincularse con la responsabilidad profesional y el análisis de riesgos.

3.3.3 Contenidos de la semana

- a) Objetivo de la NIC 37.
- b) Alcance de la norma.
- c) Concepto de provisión.

- d) Concepto de pasivo contingente.
- e) Concepto de activo contingente.
- f) Diferencias entre provisión y contingencia.
- g) Obligación legal y obligación implícita.
- h) Incertidumbre y probabilidad.

3.3.4 Actividad en aula

El docente presentará distintas situaciones empresariales y los estudiantes deberán clasificarlas como provisión, pasivo contingente, activo contingente o situación sin efecto contable.

Situaciones sugeridas:

- Demanda judicial con alta probabilidad de pérdida.
- Demanda judicial con probabilidad remota de pérdida.
- Garantía ofrecida sobre productos vendidos.
- Posible indemnización a favor de la empresa.
- Reestructuración anunciada oficialmente.
- Reparación futura sin obligación presente.

1. Actividad práctica

El estudiante elaborará una matriz de clasificación con las siguientes columnas:

- Situación analizada.
- Tipo de obligación o derecho.
- Reconocimiento contable.
- Revelación requerida.
- Justificación técnica.

2. Trabajo autónomo

Redactar una explicación de una página sobre la diferencia entre obligación presente, obligación posible y activo contingente, utilizando ejemplos empresariales.

3. Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Qué es una provisión?
- 2º. ¿Qué diferencia existe entre provisión y pasivo contingente?
- 3º. ¿Por qué los activos contingentes no se reconocen de inmediato?
- 4º. ¿Qué significa obligación presente?
- 5º. ¿Qué papel cumple la probabilidad en la NIC 37?

3.4 Semana 11 .Reconocimiento y medición de provisiones y contingencias

3.4.1 Objetivo de aprendizaje

Aplicar los criterios de reconocimiento y medición de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, considerando obligación presente, suceso pasado, mejor estimación, riesgo, incertidumbre e información a revelar.

3.4.2 Desarrollo del tema

El reconocimiento de una provisión exige cumplir tres condiciones fundamentales. En primer lugar, debe existir una obligación presente como resultado de un suceso pasado. En segundo lugar, debe ser probable que la entidad deba desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos para cancelar la obligación. En tercer lugar, debe ser posible estimar de manera fiable el importe de la obligación.

La obligación presente puede ser legal o implícita. Una obligación legal surge de un contrato, ley o disposición normativa. Por ejemplo, una garantía

contractual ofrecida al cliente puede generar una obligación legal. En cambio, una obligación implícita surge de prácticas pasadas, políticas publicadas o declaraciones específicas de la entidad que crean una expectativa válida en terceros. Por ejemplo, si una empresa ha anunciado públicamente un plan de reparación gratuita y los clientes tienen expectativa razonable de recibirlo, puede existir una obligación implícita.

El suceso pasado es el evento que origina la obligación. Para reconocer una provisión, no basta con esperar incurrir en costos futuros; debe existir un hecho que ya haya generado una responsabilidad frente a terceros. Por esta razón, no se reconocen provisiones para costos futuros de operación si no existe una obligación presente.

La medición de una provisión debe realizarse por la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente al final del período sobre el que se informa. Esta estimación puede basarse en experiencia histórica, informes técnicos, asesoría legal, estadísticas,

probabilidades o información disponible. Cuando existe una población amplia de obligaciones, puede utilizarse el valor esperado; cuando se trata de una obligación individual, puede considerarse el resultado más probable.

El riesgo y la incertidumbre deben incorporarse en la medición. Sin embargo, la incertidumbre no justifica sobreestimar provisiones ni crear reservas ocultas. La prudencia debe aplicarse con equilibrio, evitando tanto la subestimación como la exageración de obligaciones. Este aspecto vincula la NIC 37 con la ética profesional, debido a que las provisiones pueden afectar resultados, patrimonio y percepción de la situación financiera de la entidad.

La revelación de provisiones y contingencias permite que los usuarios comprendan la naturaleza de las obligaciones, incertidumbres, importes esperados, movimientos del período y posibles reembolsos. La transparencia en la información revelada fortalece la confianza en los estados financieros.

En la formación contable, el aprendizaje de provisiones y contingencias debe promover razonamiento

crítico, argumentación técnica y análisis de escenarios. Las intervenciones de aprendizaje activo y la resolución de casos contribuyen a mejorar la capacidad del estudiante para justificar decisiones contables en situaciones de incertidumbre (Rossouw & Steenkamp, 2025; Hancock et al., 2025).

3.4.3 Contenidos de la semana

- a) Criterios de reconocimiento de provisiones.
- b) Obligación presente.
- c) Suceso pasado.
- d) Salida probable de recursos.
- e) Estimación fiable.
- f) Mejor estimación.
- g) Riesgo e incertidumbre.
- h) Información a revelar.

3.4.4 Actividad en aula

El docente explicará un caso relacionado con garantías por productos vendidos. Los estudiantes deberán analizar:

¿Existe obligación presente?

- ¿Cuál es el suceso pasado?
- ¿Es probable la salida de recursos?
- ¿Puede estimarse el importe?
- ¿Cómo se mide la provisión?
- ¿Qué información debe revelarse?



3.4.4.1 Actividad práctica

Resolver el siguiente caso:

La empresa Delta vende electrodomésticos con garantía de un año. Según experiencia histórica, el 5 % de los productos vendidos requiere reparación. Durante el año se vendieron 2.000 unidades y el costo promedio estimado de reparación es de USD 20 por unidad.

El estudiante deberá:

Determinar si existe una provisión.

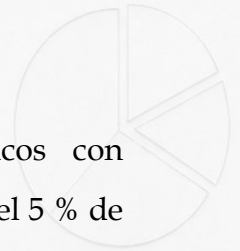
Calcular el importe estimado.

Proponer el registro contable.

Explicar la información a revelar.

3.4.4.2 Trabajo autónomo

Elaborar un breve informe técnico en el que se analice una situación de provisión por demanda legal,



considerando escenarios de probabilidad alta, media y baja.

3.4.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Cuáles son las condiciones para reconocer una provisión?
- 2º. ¿Qué diferencia existe entre obligación legal y obligación implícita?
- 3º. ¿Qué significa mejor estimación?
- 4º. ¿Cómo se incorpora la incertidumbre en la medición?
- 5º. ¿Por qué la revelación es importante en la NIC 37?

3.5 Semana 12. Casos prácticos de provisiones, pasivos y activos contingentes

3.5.1 Objetivo de aprendizaje

Resolver casos prácticos relacionados con provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes, sustentando técnicamente el reconocimiento, la medición y la revelación de cada situación.

3.5.2 Desarrollo del tema

La semana 12 se orienta a la aplicación práctica de la NIC 37 mediante casos que integran reconocimiento, medición, revelación y argumentación profesional. Este tipo de ejercicios permite que el estudiante consolide los contenidos revisados en las semanas anteriores y desarrolle habilidades para enfrentar situaciones contables con incertidumbre.

Las provisiones y contingencias suelen presentarse en contextos empresariales diversos: demandas judiciales, garantías, obligaciones ambientales, reestructuraciones, contratos onerosos, multas, litigios tributarios, reclamaciones de clientes, indemnizaciones y posibles recuperaciones de seguros. Cada caso debe evaluarse de acuerdo con la existencia de obligación presente, suceso pasado, probabilidad de salida de recursos y medición fiable.

Uno de los principales retos para el estudiante consiste en distinguir entre reconocimiento y revelación. No toda situación incierta se reconoce en los estados financieros; algunas únicamente se revelan en notas. Esta

distinción exige interpretar la probabilidad, la evidencia disponible y la naturaleza de la obligación. Además, obliga al contador a documentar adecuadamente sus conclusiones.

En el caso de los activos contingentes, se debe evitar el reconocimiento prematuro de ingresos. Aunque una entidad pueda tener una posible reclamación favorable, solo se reconoce el activo cuando la entrada de beneficios económicos es prácticamente cierta. Este criterio protege la fiabilidad de la información financiera y evita presentar resultados que todavía no están confirmados.

La resolución de casos prácticos también fortalece la comunicación oral y escrita del estudiante. No basta con elegir una respuesta; es necesario justificarla mediante argumentos técnicos y presentar conclusiones claras. Por ello, esta semana incluye informes breves, discusión en equipos y sustentación de resultados.

La educación contable basada en casos contribuye a desarrollar competencias profesionales, porque acerca al estudiante a problemas similares a los que enfrentará en el ejercicio laboral. Además, promueve aprendizaje

colaborativo, pensamiento crítico y toma de decisiones fundamentadas (Steenkamp & Brink, 2024; Churyk et al., 2024).

3.5.3 Contenidos de la semana

- a) Casos de provisiones por garantías.
- b) Casos de demandas judiciales.
- c) Casos de pasivos contingentes.
- d) Casos de activos contingentes.
- e) Revelación en notas a los estados financieros.
- f) Sustentación técnica de decisiones contables.
- g) Dimensión ética de las estimaciones contables.

3.5.4 Actividad en aula

Los estudiantes trabajarán en equipos para resolver tres casos breves:

- Caso 1. Garantía de productos vendidos.
- Caso 2. Demanda judicial con probabilidad incierta.
- Caso 3. Posible compensación de seguro a favor de la empresa.

Cada equipo deberá clasificar el caso, determinar el tratamiento contable y presentar su justificación.

3.5.4.1 Actividad práctica

Elaborar una ficha técnica por cada caso, incluyendo:

Descripción del hecho económico.

Norma aplicable.

Análisis de obligación o derecho.

Tratamiento contable.

Información a revelar.

Conclusión profesional.

3.5.4.2 Trabajo autónomo

Redactar un informe individual sobre un caso de contingencia empresarial, real o simulado, aplicando los criterios de la NIC 37.

3.5.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Por qué los casos prácticos son importantes en el aprendizaje de la NIC 37?
- 2º. ¿Qué diferencia existe entre reconocer una provisión y revelar un pasivo contingente?
- 3º. ¿Cuándo puede reconocerse un activo contingente?

- 4º. ¿Qué riesgos éticos pueden presentarse en la medición de provisiones?
- 5º. ¿Qué elementos debe contener una conclusión técnica sobre contingencias?

3.6 Cierre del Bloque III

El Bloque III permitió completar el estudio de los activos intangibles y desarrollar el tratamiento contable de provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes. A través de estos contenidos, el estudiante fortaleció su capacidad para interpretar recursos no físicos, evaluar proyectos de investigación y desarrollo, diferenciar activos de gastos, identificar obligaciones presentes y analizar situaciones sujetas a incertidumbre.

Los temas abordados en este bloque muestran que la contabilidad superior exige más que la aplicación mecánica de cuentas. El profesional contable debe interpretar hechos económicos, evaluar evidencia, aplicar normas, estimar importes y revelar información relevante con responsabilidad. Por ello, el estudio de la NIC 38 y la NIC 37 contribuye al desarrollo de una formación contable integral, técnica y ética.

3.7 Referencias utilizadas en el Bloque III

Azevedo, G., Tavares, M. C., Bastos, M. A., Vale, J., & Bandeira, A. M. (2023). Universities in era 5.0: The future accountant. *2023 18th Iberian Conference on Information Systems and Technologies (CISTI)*, 1-7.

<https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/10211963/>

Churyk, N., Eaton, T., & Matuszewski, L. (2024). Accounting education literature review (2023). *Journal of Accounting Education*, 67, 100901.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2024.100901>

Estradé, J., & González, P. (2018). *Contabilidad financiera avanzada*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/79276/c/contabilidad-financiera-avanzada>

Grosu, V., Cosmulese, C. G., Socoliuc, M., Ciubotariu, M.-S., & Mihaila, S. (2023). Testing accountants' perceptions of the digitization of the profession and profiling the future professional. *Technological Forecasting and Social Change*, 193, 122630.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0040162523003153>

Hancock, P., Birt, J., Lange, P., Fowler, C., Kavanagh, M., Mitrione, L., & Rankin, M. (2025). Students' perceptions of different assessment modes and student experience. *Journal of Accounting Education*, 70, 100953.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100953>

Manríquez, N. E. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/125364/contabilidad-financiera-y-gerencial>

Olbert, L. (2024). Identifying gaps between research results and education. *Journal of Accounting Education*, 66, 100884.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2023.100884>

Pereira, F., & Grandes, C. (2015). *Dirección y contabilidad financiera*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/51340/direccion-y-contabilidad-financiera>

Rossouw, M., & Steenkamp, G. (2025). Developing the critical thinking skills of first year accounting students with an active learning intervention. *The International Journal of Management Education*, 23(1), 101086.

<https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101086>

Steenkamp, G., & Brink, S. (2024). Students' experiences of peer learning in an accounting research module: Discussion forums, peer review and group work. *The International Journal of Management Education*, 22(3), 101057.

<https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101057>

4 BLOQUE IV. Deterioro del valor de los activos y adopción por primera vez de las NIIF

4.1 Presentación del bloque

El cuarto bloque de la guía pedagógica de **Contabilidad Superior I** aborda dos contenidos fundamentales para la formación profesional del estudiante de Contabilidad y Auditoría: el deterioro del valor de los activos y la adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera. Ambos temas exigen dominio normativo, razonamiento técnico, capacidad de análisis financiero y criterio profesional para interpretar situaciones que afectan la medición y presentación de los estados financieros.

El deterioro del valor de los activos permite reconocer que ciertos recursos registrados por la entidad pueden perder capacidad de generar beneficios económicos futuros. Esta situación requiere comparar el valor en libros del activo con su importe recuperable, considerando criterios como valor razonable menos costos de disposición, valor de uso, flujos de efectivo esperados, tasas de descuento y análisis de unidades generadoras de

efectivo. Por ello, el estudio de la NIC 36 fortalece la capacidad del estudiante para evaluar activos desde una perspectiva económica y no únicamente contable.

Por otra parte, la adopción por primera vez de las NIIF permite comprender el proceso mediante el cual una entidad prepara sus primeros estados financieros conforme a normas internacionales. Este proceso implica reconocer, medir, reclasificar, ajustar y revelar información financiera de acuerdo con los principios establecidos por la NIIF 1. La elaboración del balance de apertura bajo NIIF constituye una actividad clave, pues representa el punto de partida para la presentación de información financiera comparable, transparente y técnicamente sustentada.

Desde el enfoque pedagógico, este bloque integra explicación conceptual, resolución de ejercicios, análisis de casos, uso de hojas de cálculo, revisión de estados financieros, trabajo colaborativo y evaluación final. La formación contable contemporánea requiere que los estudiantes desarrollen pensamiento crítico, habilidades digitales y capacidad para aplicar normas en escenarios

complejos, especialmente en contextos donde la información financiera se utiliza para la toma de decisiones estratégicas (Churyk et al., 2024; Deng & Yi, 2025; Rossouw & Steenkamp, 2025).

4.2 Semana 13. Deterioro del valor de los activos según NIC 36

4.2.1 Objetivo de aprendizaje

Comprender el objetivo, alcance y definiciones principales de la NIC 36, identificando las características de los activos deteriorados y los criterios para determinar el importe recuperable.

4.2.2 Desarrollo del tema

El deterioro del valor de los activos constituye un proceso contable mediante el cual la entidad evalúa si el valor registrado de un activo puede ser recuperado a través de su uso o venta. Esta evaluación es necesaria porque los activos no siempre mantienen su capacidad económica original. Cambios tecnológicos, disminución de la demanda, daños físicos, obsolescencia, cambios legales o reducciones significativas del valor de mercado

pueden afectar la capacidad de un activo para generar beneficios económicos futuros.

La NIC 36 establece los procedimientos para asegurar que los activos no se presenten en los estados financieros por un importe superior al que se espera recuperar. Cuando el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, la entidad debe reconocer una pérdida por deterioro. Este reconocimiento permite que la información financiera refleje con mayor razonabilidad la situación económica de los recursos controlados por la entidad.

El importe recuperable se define como el mayor entre el valor razonable menos los costos de disposición y el valor de uso. El valor razonable menos costos de disposición representa el importe que podría obtenerse por la venta del activo en una transacción ordenada entre participantes del mercado, descontando los costos directamente atribuibles a la venta. El valor de uso, en cambio, se calcula a partir del valor presente de los flujos de efectivo futuros que se espera obtener del uso continuo del activo y de su disposición final.

La identificación de indicios de deterioro es una actividad clave. Estos indicios pueden ser externos o internos. Entre los externos se encuentran la disminución significativa del valor de mercado, cambios adversos en el entorno económico, incremento de tasas de interés o modificaciones legales que afectan a la entidad. Entre los internos se ubican la obsolescencia, daño físico, bajo rendimiento del activo o decisiones de reestructuración que modifican su uso esperado.

El análisis de deterioro exige juicio profesional y dominio de herramientas financieras. El contador debe interpretar evidencia disponible, estimar flujos de efectivo, considerar tasas de descuento y evaluar escenarios futuros. En este sentido, la contabilidad superior se conecta con la gestión financiera, debido a que la medición del deterioro no depende únicamente de registros históricos, sino también de proyecciones y estimaciones razonables (Manríquez, 2022; Pereira & Grandes, 2015).

La enseñanza de este tema debe apoyarse en ejercicios aplicados, análisis de escenarios y uso de hojas de cálculo.

La literatura reciente sobre educación contable destaca que el aprendizaje de habilidades analíticas y digitales fortalece la comprensión de contenidos financieros complejos y prepara mejor al estudiante para el entorno profesional (Deng & Yi, 2025; Xu et al., 2024).

4.2.3 Contenidos de la semana

- a) Objetivo de la NIC 36.
- b) Alcance de la norma.
- c) Concepto de deterioro del valor.
- d) Características de los activos deteriorados.
- e) Indicios internos de deterioro.
- f) Indicios externos de deterioro.
- g) Valor en libros.
- h) Importe recuperable.
- i) Valor razonable menos costos de disposición.
- j) Valor de uso.

4.2.4 Actividad en aula

El docente presentará una lista de situaciones empresariales y los estudiantes deberán identificar si existe o no indicio de deterioro. Las situaciones pueden

incluir reducción del precio de mercado de una maquinaria, daño físico de un equipo, disminución de ventas de una línea de productos, cambio tecnológico que vuelve obsoleto un activo o incremento de tasas de interés que afecta el valor de uso.

4.2.5 Actividad práctica

Resolver un caso en el que una empresa posee una maquinaria con valor en libros de USD 80.000. El valor razonable menos costos de disposición es de USD 65.000 y el valor de uso calculado mediante flujos de efectivo descontados es de USD 70.000. El estudiante deberá determinar el importe recuperable, comparar con el valor en libros y establecer si existe pérdida por deterioro.

4.2.5.1 Trabajo autónomo

Elaborar una ficha técnica sobre los indicios internos y externos de deterioro, incorporando un ejemplo empresarial por cada tipo de indicio.

4.2.5.2 Preguntas de autoevaluación

- 1°. ¿Cuál es el objetivo principal de la NIC 36?
- 2°. ¿Qué significa deterioro del valor de un activo?

- 3º. ¿Qué diferencia existe entre valor en libros e importe recuperable?
- 4º. ¿Cómo se determina el importe recuperable?
- 5º. ¿Qué tipos de indicios pueden revelar que un activo está deteriorado?

4.3 Semana 14. Reconocimiento, medición y reversión de pérdidas por deterioro

4.3.1 Objetivo de aprendizaje

Aplicar los criterios de reconocimiento, medición y reversión de pérdidas por deterioro, considerando el análisis de activos individuales y unidades generadoras de efectivo.

4.3.2 Desarrollo del tema

Una vez identificado que el valor en libros de un activo excede su importe recuperable, la entidad debe reconocer una pérdida por deterioro. Esta pérdida representa la reducción del valor contable del activo hasta su importe recuperable y se reconoce generalmente en el resultado del período, salvo que el activo se encuentre

contabilizado bajo un modelo de revaluación que exija otro tratamiento.

El reconocimiento de una pérdida por deterioro tiene efectos directos en los estados financieros. En el Estado de Situación Financiera disminuye el valor del activo, mientras que en el Estado del Resultado Integral se reconoce un gasto por deterioro que afecta el rendimiento del período. Por esta razón, el contador debe sustentar adecuadamente el cálculo realizado, conservar evidencia y revelar la información necesaria para que los usuarios comprendan el efecto económico de la pérdida.

En ciertos casos, no es posible estimar el importe recuperable de un activo individual porque este no genera entradas de efectivo independientes. En estas situaciones se utiliza el concepto de **Unidad Generadora de Efectivo**, entendida como el grupo más pequeño de activos que genera entradas de efectivo en gran medida independientes de las entradas de otros activos o grupos de activos. El análisis de una unidad generadora de efectivo permite evaluar deterioro cuando los activos operan de forma conjunta.

La medición del deterioro en una unidad generadora de efectivo exige identificar los activos incluidos, calcular el valor en libros conjunto, estimar el importe recuperable y distribuir la pérdida por deterioro conforme a los criterios aplicables. Esta actividad requiere análisis técnico, conocimiento del negocio y comprensión de la forma en que los activos contribuyen a generar flujos de efectivo.

La NIC 36 también contempla la reversión de pérdidas por deterioro cuando existen indicios de que una pérdida reconocida en períodos anteriores ha disminuido o ya no existe. La reversión se reconoce cuando se produce un cambio en las estimaciones utilizadas para determinar el importe recuperable. Sin embargo, la reversión no debe elevar el valor del activo por encima del importe en libros que habría tenido si no se hubiese reconocido deterioro anteriormente.

El análisis de la reversión exige prudencia y evidencia suficiente. No se trata de revertir pérdidas de forma automática, sino de demostrar que las condiciones económicas han mejorado o que las estimaciones de

recuperación han cambiado. Este procedimiento fortalece la razonabilidad de la información financiera y evita tanto la sobrevaloración como la subvaloración de activos.

Desde una perspectiva formativa, el estudio de pérdidas por deterioro permite integrar conceptos de contabilidad, finanzas, ética y análisis empresarial. La educación contable debe promover que el estudiante no solo realice cálculos, sino que interprete los efectos de sus decisiones en los estados financieros y en los usuarios de la información (Olbert, 2024; Rossouw & Steenkamp, 2025).

4.3.3 Contenidos de la semana

- a) Reconocimiento de pérdidas por deterioro.
- b) Medición de la pérdida por deterioro.
- c) Registro contable del deterioro.
- d) Efectos en los estados financieros.
- e) Unidad Generadora de Efectivo.
- f) Valor en libros de una UGE.
- g) Importe recuperable de una UGE.
- h) Reversión de pérdidas por deterioro.
- i) Información a revelar.

4.3.4 Actividad en aula

El docente presentará un caso de deterioro de activos individuales y otro caso de unidad generadora de efectivo. Los estudiantes deberán comparar ambos escenarios, identificando cuándo se analiza un activo individual y cuándo corresponde agrupar activos en una unidad generadora de efectivo.

4.3.4.1 Actividad práctica

Resolver un caso en el que una unidad generadora de efectivo tiene un valor en libros total de USD 150.000 y un importe recuperable de USD 120.000. El estudiante deberá determinar la pérdida por deterioro, analizar su efecto contable y explicar cómo debe revelarse en los estados financieros.

4.3.4.2 Trabajo autónomo

Elaborar un informe breve sobre la reversión de pérdidas por deterioro, explicando bajo qué condiciones procede y cuáles son sus límites contables.

4.3.4.3 Preguntas de autoevaluación

1°. ¿Cuándo se reconoce una pérdida por deterioro?

- 2°. ¿Qué efecto produce una pérdida por deterioro en los estados financieros?
- 3°. ¿Qué es una Unidad Generadora de Efectivo?
- 4°. ¿Cuándo se puede revertir una pérdida por deterioro?
- 5°. ¿Por qué la reversión de deterioro requiere evidencia suficiente?

4.4 Semana 15. Adopción por primera vez de las NIIF según NIIF 1

4.4.1 Objetivo de aprendizaje

Comprender los principios de adopción por primera vez de las NIIF, identificando el reconocimiento y medición de los elementos de los estados financieros, las políticas contables, los ajustes de transición, las conciliaciones y la elaboración del balance de apertura bajo NIIF.

4.4.2 Desarrollo del tema

La adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera constituye un proceso mediante el cual una entidad prepara sus

primeros estados financieros conforme a NIIF. Este proceso no consiste únicamente en cambiar nombres de cuentas o formatos de presentación, sino en aplicar criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación que permitan elaborar información financiera comparable, transparente y alineada con estándares internacionales.

+ La NIIF 1 establece los requerimientos que debe cumplir una entidad cuando adopta las NIIF por primera vez. Uno de los elementos centrales de esta norma es la elaboración del **estado de situación financiera de apertura bajo NIIF**, también conocido como balance de apertura. Este documento representa el punto de partida para la contabilidad bajo normas internacionales y requiere reconocer todos los activos y pasivos exigidos por las NIIF, no reconocer partidas que las NIIF no permiten, reclasificar partidas según corresponda y medir los elementos conforme a los criterios establecidos.

La adopción inicial exige seleccionar políticas contables que cumplan con las NIIF vigentes en la fecha de los primeros estados financieros bajo estas normas.

Estas políticas deben aplicarse de manera retrospectiva, salvo por las excepciones y exenciones permitidas por la NIIF 1. Por esta razón, el proceso de transición requiere análisis detallado de saldos, contratos, activos, pasivos, estimaciones, revelaciones y diferencias entre las normas previamente aplicadas y las NIIF.

El período de transición es fundamental porque permite comparar la información financiera antes y después de la adopción. Durante este proceso se elaboran conciliaciones que explican los efectos de la transición sobre el patrimonio, el resultado integral y otros componentes relevantes. Estas conciliaciones permiten que los usuarios comprendan cómo y por qué cambiaron las cifras al aplicar las NIIF.

La adopción por primera vez también exige evaluar estimaciones contables. Las estimaciones realizadas bajo NIIF deben ser consistentes con las estimaciones efectuadas bajo normas anteriores, salvo que exista evidencia objetiva de error. Esto evita que el proceso de adopción sea utilizado para modificar cifras sin sustento técnico.

El aprendizaje de la NIIF 1 permite al estudiante comprender que la aplicación de normas internacionales requiere planificación, documentación, análisis y control. Además, fortalece habilidades profesionales para participar en procesos de conversión contable, implementación normativa y preparación de información financiera de alta calidad.

En el entorno actual, la adopción de normas internacionales se relaciona también con la digitalización de la profesión contable, el uso de hojas de cálculo, sistemas contables y herramientas analíticas para organizar información, calcular ajustes y documentar conciliaciones. La literatura sobre educación contable señala que las habilidades digitales y analíticas son cada vez más importantes para la formación del futuro profesional contable (Azevedo et al., 2023; Grosu et al., 2023; Xu et al., 2024).

4.4.3 Contenidos de la semana

- a) Objetivo de la NIIF 1.
- b) Alcance de la adopción por primera vez.
- c) Primeros estados financieros bajo NIIF.

- d) Reconocimiento de activos y pasivos.
- e) Reclasificación de partidas.
- f) Medición de elementos de los estados financieros.
- g) Políticas contables bajo NIIF.
- h) Estimaciones contables.
- i) Período de transición.
- j) Ajustes y conciliaciones bajo NIIF.
- k) Balance de apertura bajo NIIF.

4.4.4 Actividad en aula

El docente presentará una situación en la que una entidad migra de normas contables locales a NIIF. Los estudiantes deberán identificar qué tipo de ajustes podrían requerirse, tales como reconocimiento de activos, eliminación de partidas no permitidas, reclasificaciones, mediciones a valor razonable o cambios en políticas contables.

4.4.4.1 Actividad práctica

Resolver un ejercicio de balance de apertura bajo NIIF, considerando una lista de cuentas iniciales y varios ajustes de transición. El estudiante deberá:

Identificar partidas que deben reconocerse.

Identificar partidas que deben eliminarse.

Realizar reclasificaciones.

Calcular ajustes al patrimonio.

Preparar un esquema básico del balance de apertura bajo NIIF.

4.4.4.2 Trabajo autónomo

Elaborar una matriz de transición que incluya: cuenta contable, tratamiento bajo norma anterior, tratamiento bajo NIIF, ajuste requerido y efecto en el patrimonio.

4.4.4.3 Preguntas de autoevaluación

- 1º. ¿Qué es la adopción por primera vez de las NIIF?
- 2º. ¿Cuál es la finalidad del balance de apertura bajo NIIF?
- 3º. ¿Qué tipo de ajustes pueden realizarse durante la transición?
- 4º. ¿Por qué son importantes las conciliaciones bajo NIIF?
- 5º. ¿Qué papel cumplen las políticas contables en la adopción inicial?

1. Semana 16. Repaso general y evaluación final

4.4.5 Objetivo de aprendizaje

Integrar los contenidos desarrollados durante todo el período académico mediante actividades de repaso general, resolución de casos, retroalimentación y evaluación final de los aprendizajes.

4.4.6 Desarrollo del tema

La semana 16 corresponde al cierre académico de la asignatura **Contabilidad Superior I**. Su finalidad es integrar los contenidos revisados durante las semanas anteriores y preparar al estudiante para la evaluación final. Esta semana no debe orientarse únicamente a repetir información, sino a consolidar aprendizajes, resolver dudas, analizar casos integradores y fortalecer la capacidad de argumentación técnica.

Durante el período académico, el estudiante ha revisado el marco conceptual, la aplicación de las NIIF, la presentación de estados financieros, el marco legal y ético del contador, las propiedades de inversión, las inversiones en asociadas, los activos intangibles, las provisiones, los

pasivos contingentes, los activos contingentes, el deterioro del valor de los activos y la adopción por primera vez de las NIIF. Estos contenidos conforman una base esencial para el ejercicio profesional contable.

La evaluación final debe valorar la capacidad del estudiante para aplicar normas, clasificar hechos económicos, resolver ejercicios, interpretar estados financieros y justificar decisiones contables. En este sentido, es recomendable combinar preguntas conceptuales, ejercicios prácticos, análisis de casos y una reflexión ética. Esta estructura permite evaluar no solo la memoria del estudiante, sino también su comprensión, razonamiento y criterio profesional.

La integración de contenidos puede desarrollarse mediante un caso empresarial completo. Por ejemplo, una entidad puede presentar propiedades destinadas al arrendamiento, inversiones en otras empresas, activos intangibles adquiridos y generados internamente, demandas judiciales, garantías por ventas, indicios de deterioro y un proceso de transición a NIIF. A partir de este escenario, el estudiante debe identificar normas

aplicables, proponer tratamientos contables, realizar cálculos básicos y justificar sus conclusiones.

La evaluación final también debe incluir retroalimentación. Esta permite que el estudiante reconozca sus avances, identifique áreas de mejora y comprenda la utilidad profesional de los contenidos estudiados. La literatura sobre educación contable resalta que los procesos de evaluación deben promover aprendizaje activo, pensamiento crítico y transferencia de conocimientos a situaciones reales (Hancock et al., 2025; Rossouw & Steenkamp, 2025).

4.4.7 Contenidos de repaso general

- a) Marco conceptual y NIIF.
- b) Presentación de estados financieros según NIC 1.
- c) Ética profesional y marco legal del contador.
- d) Propiedades de inversión según NIC 40.
- e) Inversiones en asociadas según NIC 28.
- f) Activos intangibles según NIC 38.
- g) Provisiones y contingencias según NIC 37.
- h) Deterioro del valor de los activos según NIC 36.

- i) Adopción por primera vez de las NIIF según NIIF 1.

4.4.8 Actividad de repaso en aula

El docente organizará una sesión de integración por equipos. Cada grupo recibirá un caso con varias situaciones contables y deberá identificar la norma aplicable, el tratamiento contable general, el efecto en los estados financieros y la información a revelar. Posteriormente, cada equipo expondrá sus conclusiones y recibirá retroalimentación.

4.4.8.1 Caso integrador final

La empresa Sigma presenta las siguientes situaciones al cierre del período:

- Posee un edificio destinado al arrendamiento a terceros.
- Mantiene una participación del 30 % en otra entidad y participa en sus decisiones financieras.
- Ha adquirido una licencia de software con vida útil definida.

- Ha realizado gastos de investigación para desarrollar una nueva plataforma.
- Enfrenta una demanda judicial con alta probabilidad de pérdida.
- Tiene una maquinaria cuyo valor en libros supera su importe recuperable.
- Se encuentra preparando su balance de apertura bajo NIIF.

El estudiante deberá:

- Identificar la norma aplicable en cada situación.
- Determinar si corresponde reconocimiento, medición, revelación o ajuste.
- Explicar el efecto en los estados financieros.
- Justificar técnicamente cada decisión.
- Incluir una reflexión sobre la responsabilidad ética del contador.

4.4.8.2 *Evaluación final sugerida*

La evaluación final puede estructurarse de la siguiente manera:

- Preguntas conceptuales: 25 %.
- Ejercicios prácticos: 35 %.
- Caso integrador: 30 %.
- Reflexión ética y argumentación profesional: 10 %.

4.4.8.3 *Preguntas de autoevaluación final*

- 1º. ¿Por qué las NIIF fortalecen la comparabilidad de la información financiera?
- 2º. ¿Qué diferencia existe entre reconocimiento, medición y revelación?
- 3º. ¿Cómo se identifica una propiedad de inversión?
- 4º. ¿Qué caracteriza a una inversión en asociada?
- 5º. ¿Cuándo se reconoce un activo intangible?
- 6º. ¿Cuándo se reconoce una provisión?
- 7º. ¿Qué es una pérdida por deterioro?
- 8º. ¿Cuál es la finalidad del balance de apertura bajo NIIF?

9°. ¿Por qué la ética profesional es transversal en la contabilidad superior?

10°. ¿Cómo contribuye la contabilidad superior a la toma de decisiones empresariales?

4.5 Cierre del Bloque IV

El Bloque IV permitió culminar el estudio de los contenidos principales de Contabilidad Superior I mediante el análisis del deterioro del valor de los activos y la adopción por primera vez de las NIIF. Estos temas integran conocimientos contables, financieros, normativos y éticos, y exigen que el estudiante aplique juicio profesional en escenarios donde la información no siempre es evidente o directa.

La semana 16 cumple una función integradora y evaluativa, pues permite revisar todo el proceso formativo, resolver casos globales y demostrar competencias aplicadas. Al finalizar el curso, el estudiante habrá desarrollado una base sólida para interpretar normas contables, preparar información financiera razonable, analizar hechos económicos complejos y actuar con responsabilidad profesional.

4.6 Referencias utilizadas en el Bloque IV

Azevedo, G., et al. (2023). Universities in era 5.0: The future accountant. *2023 18th Iberian Conference on Information Systems and Technologies (CISTI)*, 1-7.

<https://ieeexplore.ieee.org/abstract/document/10211963/>

Churyk, N., Eaton, T., & Matuszewski, L. (2024). Accounting education literature review (2023). *Journal of Accounting Education*, 67, 100901.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2024.100901>

Deng, X. N., & Yi, S. (2025). Individual motivation and self-perception of excel skills learning: An empirical study of first-generation college students and their peers. *Journal of Accounting Education*, 70, 100947.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0748575124000630>

Grosu, V., et al. (2023). Testing accountants' perceptions of the digitization of the profession and profiling the future professional. *Technological Forecasting and Social Change*, 193, 122630.

<https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0040162523003153>

Hancock, P., et al. (2025). Students' perceptions of different assessment modes and student experience. *Journal of Accounting Education*, 70, 100953.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2025.100953>

Manríquez, N. E. (2022). *Contabilidad financiera y gerencial*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/125364/contabilidad-financiera-y-gerencial>

Olbert, L. (2024). Identifying gaps between research results and education. *Journal of Accounting Education*, 66, 100884.

<https://doi.org/10.1016/j.jaccedu.2023.100884>

Pereira, F., & Grandes, C. (2015). *Dirección y contabilidad financiera*.

<https://www.digitaliapublishing.com/a/51340/direccion-y-contabilidad-financiera>

Rossouw, M., & Steenkamp, G. (2025). Developing the critical thinking skills of first year accounting students with an active learning intervention. *The International*

Journal of Management Education, 23(1), 101086.

<https://doi.org/10.1016/j.ijme.2024.101086>

Xu, H., Liu, Y., & Krahel, J. (2024). Faculty intention to implement data analytics in the accounting curricula.

Journal of Accounting Education, 66, 100882.





La presente guía pedagógica desarrolla los contenidos de la asignatura Contabilidad Superior I, orientada al fortalecimiento de competencias contables, financieras, normativas y éticas en estudiantes de Contabilidad y Auditoría. Su finalidad es acompañar el aprendizaje teórico-práctico mediante explicaciones conceptuales, actividades, casos, ejercicios, controles de lectura y recursos de evaluación formativa.



ISBN: 978-9942-580-73-3



9 789942 580733