Research Club Scientia Vol. 4, No 4
Frecuencia: Octubre – Diciembre pp. 1300 - 1321
ISSN: 3103 - 1315
DOI: https://doi.org/10.65415/yy9fzf11

Diseño de una secuencia didáctica para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en programas de posgrado en Contabilidad y Auditoría. Propuesta 2026.

Design of a didactic sequence for teaching International Financial Reporting Standards in postgraduate programs in Accounting and Auditing. Proposal 2026.

Progettazione di una sequenza didattica per l'insegnamento degli International Financial Reporting Standards (IFRS) nei programmi post-laurea in Contabilità e Revisione. Proposta 2026.

Ely Israel Borja Salinas [I]
eborjas@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0003-1465-9538

Ana Luisa Carvajal Salgado [II]
acarvajals1@unemi.edu.ec
https://orcid.org/0000-0003-4639-129X

Víctor Gabriel Romero Vega [III]
victor.romerov@ug.edu.ec
https://orcid.org/0000-0002-3227-4204

Henry Peñaherrera Veloz [IV]
hpenaherrera@uagraria.edu.ec
https://orcid.org/0009-0004-4614-4656

Correspondencia: eborjas@unemi.edu.ec

Artículo de Investigación

*** Recibido:** 26/10/2026 ***Aceptado:** 17/11/2026 *** Publicado:** 23/11/2026

I. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
II. Universidad Estatal de Milagro (UNEMI), Milagro, Ecuador.
III. Universidad de Guayaquil (UG), Guayaquil, Ecuador.
IV. Universidad Agraria del Ecuador (UAE), Milagro, Ecuador.

Resumen

La enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en programas de maestría en Contabilidad y Auditoría requiere estrategias didácticas que faciliten la comprensión integral y la aplicación articulada de sus disposiciones. El presente artículo tiene como objetivo analizar cómo la organización progresiva de las normas, desde el Marco Conceptual hasta la consolidación de estados financieros, favorece el aprendizaje de los profesionales de posgrado. Se recoge la opinión de 451 profesionales bajo encuesta, se analiza el criterio de 5 docentes bajo entrevista, y se solicita el criterio de 9 expertos que revisan planes de clase pertinentes a las normas. Los resultados culminan con el planteamiento de una secuencia didáctica estructurada en niveles de complejidad conceptual y aplicación práctica. La propuesta incorpora el razonamiento técnico, la interpretación normativa y la capacidad para resolver problemas profesionales.

Palabras clave: Normas Internacionales de Información Financiera; secuencia didáctica; educación de posgrado; enseñanza contable; consolidación de estados financieros.

Abstract

The teaching of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Master's programs in Accounting and Auditing requires instructional strategies that facilitate a comprehensive understanding and an integrated application of their requirements. This article aims to analyze how the progressive organization of the standards, from the Conceptual Framework to the consolidation of financial statements, enhances postgraduate professionals' learning. The study gathers the opinions of 451 professionals through a survey, analyzes the perspectives of five lecturers through interviews, and obtains feedback from nine experts who review lesson plans related to the relevant standards. The findings culminate in the design of a didactic sequence structured around increasing levels of conceptual complexity and practical application. The proposal seeks to strengthen technical reasoning, the interpretation of accounting standards, and the ability to address professional problems.

Keywords: International Financial Reporting Standards; didactic sequence; postgraduate education; accounting education; consolidation of financial statements.

Riassunto

L’insegnamento degli International Financial Reporting Standards (IFRS) nei programmi di master in Contabilità e Revisione richiede strategie didattiche che facilitino una comprensione completa e un’applicazione integrata delle disposizioni. Il presente articolo si propone di analizzare in che modo l’organizzazione progressiva dei principi, dal Quadro concettuale fino al consolidamento dei bilanci, favorisca l’apprendimento dei professionisti post-laurea. Lo studio raccoglie le opinioni di 451 professionisti attraverso un questionario, analizza le prospettive di cinque docenti mediante interviste e acquisisce il parere di nove esperti che esaminano piani didattici relativi ai principi pertinenti. I risultati conducono alla progettazione di una sequenza didattica articolata in livelli crescenti di complessità concettuale e applicazione pratica. La

proposta mira a rafforzare il ragionamento tecnico, l'interpretazione delle norme contabili e la capacità di affrontare problemi professionali.

Parole chiave: International Financial Reporting Standards; sequenza didattica; formazione post-laurea; educazione contabile; consolidamento dei bilanci.

Introducción

La formación de profesionales en Contabilidad y Auditoría exige una comprensión integral de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), debido a que su aplicación no consiste únicamente en conocer disposiciones técnicas, sino también en interpretar la naturaleza económica de las transacciones y ejercer un juicio profesional fundamentado. En este sentido, el Marco Conceptual constituye el punto de partida para comprender los objetivos de la información financiera, las características cualitativas, los elementos de los estados financieros y los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación. Estos fundamentos permiten interpretar las normas particulares desde una estructura conceptual coherente y comprender su propósito dentro del proceso de información financiera (International Accounting Standards Board [IASB], 2018). Por tanto, su enseñanza requiere superar la revisión aislada y memorística de los estándares y promover una comprensión articulada de sus principios y aplicaciones.

Desde la perspectiva pedagógica, la organización de los contenidos contables debe responder a una progresión que relacione los fundamentos conceptuales con situaciones de aplicación profesional de complejidad creciente. Dow et al. (2021) destacan la importancia de integrar los contenidos y desarrollar competencias de análisis crítico y resolución de problemas en los programas de formación contable. De manera complementaria, Tsiligiris y Bowyer (2021) señalan que la educación contable debe adaptarse a las nuevas exigencias profesionales mediante el fortalecimiento de competencias técnicas, digitales y de adaptación al cambio. Bajo esta perspectiva, una secuencia didáctica para la enseñanza de las NIIF puede estructurarse desde el estudio del Marco Conceptual y los estados financieros, continuar con las normas relacionadas con activos, pasivos, ingresos, gastos e instrumentos financieros, y avanzar hacia operaciones de mayor complejidad, como inversiones, combinaciones de negocios y consolidación. Esta última etapa permite integrar conocimientos previos, puesto que la NIIF 10 establece los principios para identificar el control y preparar estados financieros consolidados, presentando a la controladora y sus subsidiarias como una sola entidad económica (IFRS Foundation, s. f.).

En este contexto, el presente artículo tiene como objetivo analizar cómo la organización progresiva de las normas, desde el Marco Conceptual hasta la consolidación, favorece la comprensión y aplicación de las NIIF en programas de maestría en Contabilidad y Auditoría. Para ello, se consideran las opiniones de profesionales del área contable, los criterios de docentes con experiencia en la enseñanza de estas normas y la valoración de expertos sobre los planes de clase relacionados con su aprendizaje. A partir de estos elementos, se plantea una secuencia didáctica organizada por niveles de complejidad conceptual y aplicación práctica, que articula el conocimiento normativo con el análisis de operaciones empresariales y la resolución de casos. La propuesta busca contribuir al fortalecimiento del razonamiento técnico, la interpretación de los

requerimientos contables y la capacidad de los profesionales de posgrado para resolver situaciones propias del ejercicio de la Contabilidad y la Auditoría.

Fundamentación pedagógica

Didáctica universitaria y aprendizaje significativo

En la educación superior, la planificación didáctica requiere superar la exposición fragmentada de contenidos y organizar experiencias que permitan al estudiante construir explicaciones, aplicar conceptos y justificar decisiones. Desde el enfoque constructivista, el aprendizaje se produce mediante la actividad intelectual del estudiante y la integración de nuevos conocimientos con estructuras previas. En la enseñanza de NIIF esto significa que el maestrante no debe limitarse a memorizar párrafos: necesita interpretar hechos económicos, identificar los elementos contables involucrados, seleccionar los criterios aplicables y argumentar el efecto de sus decisiones sobre los estados financieros.

La secuencia debe partir de problemas profesionales contextualizados: determinar el costo de inventarios, evaluar si un inmueble es propiedad de inversión, identificar obligaciones de desempeño en un contrato o establecer si existe control sobre otra entidad. El aprendizaje basado en problemas resulta pertinente para esta finalidad. Pasapera Cruz y Orihuela Ríos (2026) presentan una propuesta de formación en políticas contables y NIIF sustentada en esta estrategia, basada en un diagnóstico a docentes de contabilidad y una propuesta organizada en sesiones. Su aporte respalda el uso de situaciones problemáticas como eje formativo, aunque su contexto no corresponde específicamente a programas de posgrado.

La enseñanza de las NIIF requiere además una didáctica disciplinar: los contenidos contables poseen una lógica técnica propia y deben relacionarse con situaciones del entorno empresarial. Moreno Hernández et al. (2016) proponen unidades didácticas de contabilidad desde la perspectiva de las NIIF para acercar la formación al sector real. García Jiménez (2017), al revisar antecedentes de didáctica específica de la disciplina contable, plantea la necesidad de fortalecer las prácticas de aula mediante investigación y propuestas concretas. Estos antecedentes justifican que el módulo se estructure alrededor de operaciones económicas integradoras y no únicamente por el orden de publicación de las normas.

Alineamiento constructivo y evaluación

El diseño puede fundamentarse en el alineamiento constructivo de Biggs (1996), que vincula resultados de aprendizaje, actividades de enseñanza y evaluación. Cada unidad debe declarar qué desempeño se espera del maestrante, proponer actividades que permitan alcanzarlo y utilizar instrumentos que midan la aplicación del conocimiento. Por ejemplo, si el resultado consiste en evaluar la clasificación y medición de un activo financiero bajo NIIF 9, la actividad debe incluir el análisis del modelo de negocio y de las características de los flujos contractuales; la evaluación debe exigir una conclusión argumentada y su efecto contable.

En posgrado, los resultados deben formularse en niveles de desempeño superiores: analizar, interpretar, aplicar, evaluar y fundamentar decisiones. La evaluación no debería limitarse a

preguntas de reconocimiento literal. Es preferible combinar resolución de casos, ejercicios de medición, elaboración de asientos, análisis de estados financieros, discusión técnica y sustentación de juicios profesionales.

Educación contable y formación por competencias

La formación contable contemporánea integra conocimientos técnicos con habilidades profesionales y criterios éticos. Las Normas Internacionales de Educación para Contadores de IFAC constituyen un referente para definir competencias y resultados de aprendizaje. La IES 2 aborda la competencia técnica; las IES 3 e IES 4 desarrollan habilidades profesionales y valores, ética y actitudes. La edición 2026 del Handbook de IFAC incorpora revisiones con vigencia desde el 1 de julio de 2026 (IFAC, 2026).

En el módulo profesional de Normas NIIF, la competencia técnica se concreta en aplicar requerimientos normativos a transacciones y saldos; las habilidades profesionales se expresan en análisis crítico, comunicación de conclusiones y resolución de situaciones ambiguas; y los valores profesionales se reflejan en integridad, objetividad y responsabilidad al preparar información financiera. Alegre Brítez y Kwan Chung (2022) examinan la relación entre las normas internacionales de formación y las competencias requeridas en la profesión contable.

La literatura específica sobre enseñanza de NIIF también propone metodologías activas y enfoques por competencias. Reyes-Maldonado y Chaparro-García (2014) describen una propuesta pedagógica para enseñar NIIF en un entorno virtual, integrando metodologías activas y enfoque de competencias. Ariza Angarita (2015) analiza la enseñabilidad de las NIIF y su incidencia en la docencia universitaria, destacando la necesidad de que las prácticas docentes respondan a competencias integrales. Estos trabajos respaldan una propuesta que combine explicación técnica, resolución de casos, colaboración y evaluación aplicada.

Fundamentación normativa

Marco Conceptual

El Marco Conceptual para la Información Financiera constituye el punto de partida porque proporciona los conceptos que sustentan la elaboración y presentación de información financiera de propósito general. Incluye el objetivo de los informes financieros, las características cualitativas de la información útil, la entidad que informa, los elementos de los estados financieros, el reconocimiento y la baja en cuentas, las bases de medición, la presentación y la revelación (IFRS Foundation, 2018).

Su función pedagógica es transversal: permite comprender por qué una partida cumple o no la definición de activo, pasivo, patrimonio, ingreso o gasto; por qué una base de medición puede producir información más relevante o una representación más fiel; y cómo las decisiones de reconocimiento y medición se reflejan en la presentación y las notas. El Marco Conceptual no sustituye los requerimientos específicos de una NIIF o NIC; sirve como fundamento para comprenderlos e interpretarlos y, en los supuestos previstos, para desarrollar una política contable cuando ninguna norma específica resulte aplicable.

Análisis de las normas seleccionadas y sus relaciones

La secuencia responde a una lógica de complejidad y articulación contable. No representa una jerarquía jurídica entre normas ni implica que una deba aplicarse antes que otra en la práctica; es una decisión pedagógica para facilitar la construcción gradual del conocimiento.

Norma	Objeto técnico	Relación normativa	Aporte formativo
Marco Conceptual	Objetivo, características cualitativas, elementos, reconocimiento, medición, presentación y revelación.	Es transversal a todas las normas.	Construye el lenguaje conceptual para analizar transacciones y justificar tratamientos.
NIC 2 – Inventarios	Costo, fórmulas de asignación y medición al menor entre costo y valor neto realizable.	Se conecta con NIC 16 por costos de producción y con NIIF 15 porque el importe en libros del inventario vendido se reconoce como gasto cuando se reconoce el ingreso relacionado.	Permite estudiar costos de adquisición y conversión, deterioro y costo de ventas.
NIC 16 – Propiedades, planta y equipo	Reconocimiento y medición de activos tangibles, depreciación y deterioro.	Se relaciona con NIC 40 para distinguir inmuebles ocupados por el dueño de propiedades de inversión; y con NIIF 16 por activos por derecho de uso.	Desarrolla reconocimiento, costo, componentes, vida útil, depreciación y baja.
NIC 40 – Propiedades de inversión	Propiedades mantenidas para obtener rentas, plusvalía o ambas.	Exige distinguirlas de activos bajo NIC 16 y considerar NIIF 16 cuando existe un derecho sobre un inmueble arrendado.	Fortalece la clasificación según el uso económico del inmueble y el análisis de modelos de medición.
NIIF 15 – Ingresos	Modelo de cinco pasos para reconocer ingresos procedentes de contratos con clientes.	Se relaciona con NIC 2 por el costo de los bienes vendidos; con NIIF 16 cuando un contrato contiene un arrendamiento; y con NIIF 9 en determinados activos contractuales y componentes financieros.	Permite analizar contratos, obligaciones de desempeño, precio de transacción y momento del reconocimiento.
NIIF 16 – Arrendamientos	Modelo de contabilización; el arrendatario reconoce, en general, activo por derecho de uso y pasivo por arrendamiento, con excepciones.	Se vincula con NIC 16 por depreciación del derecho de uso; NIIF 9 por la medición financiera del pasivo; NIC 40 cuando el derecho de uso corresponde a una propiedad de inversión.	Integra contratos con activos, pasivos, intereses y depreciación.
NIIF 9 – Instrumentos financieros	Reconocimiento, clasificación, medición, deterioro y contabilidad de coberturas.	Se conecta con NIC 7 por flujos de efectivo; con NIIF 15 por cuentas por cobrar; y con NIC 27 cuando se elige NIIF 9 para medir inversiones en estados separados.	Desarrolla modelo de negocio, características de flujos, costo amortizado, valor razonable y pérdidas crediticias esperadas.
NIC 7 – Estado de flujos de efectivo	Presenta cambios en efectivo y equivalentes, clasificados en operación, inversión y financiación.	Recoge efectos de operaciones estudiadas en NIC 2, NIC 16, NIIF 15, NIIF 16 y NIIF 9.	Integra el análisis del devengo con generación y utilización de efectivo.
NIC 24 – Partes relacionadas	Revela relaciones, transacciones, saldos y	Se vincula con NIIF 10, NIC 28 y NIC 27 al identificar	Desarrolla identificación de relaciones y

	compromisos con partes relacionadas y compensación del personal clave.	matrices, subsidiarias y asociadas; puede afectar operaciones de las demás normas.	transparencia de revelaciones.
NIC 28 – Asociadas y negocios conjuntos	Regula inversiones en asociadas y negocios conjuntos y el método de participación cuando corresponde.	Se conecta con NIIF 10 para distinguir influencia significativa de control y con NIC 27 para estados separados.	Permite diferenciar control, control conjunto e influencia significativa.
NIIF 10 – Estados consolidados	Define control como base para determinar si se consolida otra entidad y establece requerimientos de consolidación.	Se complementa con NIC 28 para distinguir asociadas; NIC 24 para revelaciones; NIC 27 para estados separados.	Aborda estructuras de grupo, control, subsidiarias y presentación como una sola entidad económica.
NIC 27 – Estados separados	Regula contabilización y revelación de inversiones en subsidiarias, negocios conjuntos y asociadas en estados separados.	Se aplica junto con NIIF 10; permite contabilizar inversiones al costo, según NIIF 9 o por método de participación, conforme a la norma.	Cierra el bloque al contrastar estados separados y consolidados.

Nota: *Elaboración propia*

**Nota técnica:* *las relaciones descritas son una articulación pedagógica y no reemplazan el análisis del alcance, definiciones, excepciones y requerimientos específicos de cada norma. La participación accionaria, por sí sola, no determina control o influencia significativa: deben analizarse los derechos y circunstancias pertinentes.*

Materiales y Métodos

Enfoque Metodológico

El diagnóstico se efectuó en el periodo 2026 y se identificó cinco aspectos a considerar: 1) Nivel de conocimiento de las normas. 2) Dificultades para interpretar los requerimientos normativos. 3) Dificultades para resolver situaciones contables. 4) Capacidad para relacionar diferentes normas. 5)Necesidades de estrategias didácticas y recursos de aprendizaje.

El enfoque metodológico planteó un enfoque mixto, con alcance descriptivo. Se analizó el uso de tres técnicas complementarias: encuestas, entrevistas semiestructuradas y revisión documental. Smith et al. (2022) destacan que la combinación de cuestionarios, entrevistas y análisis documental permite contrastar las necesidades de los participantes con los resultados de aprendizaje y las prácticas curriculares. La triangulación permitirá contrastar lo que los participantes manifiestan, lo que los docentes observan y lo que los programas académicos contemplan.

Componente	Técnica	Instrumento	Resultado esperado
Cuantitativo	Encuesta	Cuestionario estructurado	Identificación de conocimientos y dificultades percibidas.
Cualitativo	Entrevista	Guía semiestructurada	Identificación de dificultades observadas por docentes especialistas.
Documental	Revisión de documentos	Matriz de análisis documental	Identificación de vacíos y desarticulaciones curriculares.

Nota: *Elaboración propia*

Para el levantamiento de información, se logró tomar contacto con 451 profesionales de la contabilidad, unos cursando la maestría en contabilidad, otros profesionales independientes, y otros docentes en ejercicio, a quienes se les aplicó una encuesta. Asimismo, se realizaron entrevistas a 5 docentes con experiencia en la enseñanza de las NIIF. Finalmente, se contó con el criterio de 9 expertos, quienes participaron en la revisión de los instrumentos de investigación y de los planes de clase relacionados con las normas objeto de estudio. El objetivo es **i**dentificar las principales dificultades que presentan estudiantes de maestría y profesionales contables en la interpretación y aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera, con la finalidad de establecer las necesidades de formación que orientarán el diseño de un módulo de 32 horas.

Las encuestas a estudiantes de posgrado y profesionales contables permitieron obtener información comparable sobre el conocimiento, experiencia y dificultades que experimentan los participantes frente a las normas seleccionadas.

Las entrevistas semiestructuradas a docentes especialistas en NIIF permite profundizar en las dificultades que los docentes identifican durante el proceso de enseñanza, así como conocer sus criterios respecto de la organización de contenidos, estrategias de aprendizaje y evaluación.

Kallio et al. (2016) proponen un procedimiento sistemático para construir guías de entrevistas semiestructuradas, que incluye revisión de conocimientos previos, formulación de preguntas, pilotaje y presentación del instrumento definitivo. Es importante diferenciar entre el conocimiento que una persona declara tener y su capacidad efectiva para aplicar una norma. Por ello, recomiendo complementar la encuesta con ejercicios breves de aplicación.

La revisión de programas académicos para maestrías de Contabilidad, Auditoría y Tributación, en particular de asignaturas relacionadas con NIIF permite determinar qué contenidos están previstos formalmente en los programas académicos y si existe correspondencia entre las normas estudiadas, los resultados de aprendizaje, las actividades prácticas y los mecanismos de evaluación.

Bowen (2009) sostiene que el análisis documental constituye un procedimiento sistemático para examinar documentos y obtener información relevante sobre el fenómeno estudiado. Para el efecto se revisan las mallas curriculares de maestrías y documentos de sílabos de asignaturas como: Contabilidad Financiera, Normas Contables NIIF, Auditoría Financiera; guiándose por sus resultados de aprendizaje y perfiles de egreso; además revisar algunos elementos de orientación para los docentes, cuando sea visible en estos documentos, se analiza : la declaración de la forma de evaluación mediante: test, talleres, o casos prácticos; materiales didácticos aplicados, y textos guías utilizados.

Procedimiento

Para el desarrollo del diagnóstico se siguieron los siguientes pasos: definición de la población y los criterios de selección de participantes; elaboración de tres instrumentos para obtención de datos; validación de instrumentos mediante juicio de expertos; realización de una prueba piloto de los cuestionarios y la guía de entrevista; aplicación de encuestas a profesionales que cursan

maestría de contabilidad; entrevista a los docentes especialistas del área contable; recopilación y revisión de programas de asignaturas de maestría de contabilidad financiera, auditoría financiera, y normas contables; procesamiento de la información cuantitativa y cualitativa; triangulación de los resultados; elaboración del informe de necesidades de aprendizaje.

Los especialistas revisaron los instrumentos considerando: claridad, pertinencia, coherencia, suficiencia, y se utilizó el coeficiente V de Aiken para cuantificar el acuerdo entre los jueces. Aunque todos los expertos pueden revisar instrumentos y emitir sus criterios, se tuvo el debido cuidado para que cada especialista concentre su atención en los aspectos correspondientes a su campo.

Área del experto	Criterios de revisión prioritaria	Aspectos específicos de la revisión
Normativa NIIF	Pertinencia, coherencia y suficiencia	Vigencia normativa, alcance de las normas, exactitud de los tratamientos contables y articulación entre requerimientos.
Contabilidad y auditoría	Pertinencia, aplicabilidad y suficiencia	Realismo de los casos, exactitud de los cálculos, registros contables y relación con la práctica profesional.
Educación superior y diseño curricular	Coherencia, secuencialidad y aplicabilidad	Resultados de aprendizaje, progresión curricular, metodologías, evaluación y carga horaria.

Nota: *Elaboración propia*

Resultados de la encuesta

Sección A. Caracterización del participante

1. ¿Cuál es su condición actual?	
Estudiante de maestría.	92,46%
Profesional contable.	4,88%
Docente.	2,66%

2. ¿Cuál es su formación académica?	
Contabilidad y Auditoría.	24,17%
Administración.	65,63%
Economía o Finanzas.	10,20%

3. ¿Cuántos años de experiencia tiene en actividades contables o financieras?	
Sin experiencia.	4,21%
Menos de 2 años.	27,49%
De 2 a 5 años.	36,14%
De 6 a 10 años.	19,29%
Más de 10 años.	12,86%

4. ¿Con qué frecuencia aplica o analiza las NIIF?	
Nunca.	29,27%
Rara vez.	39,47%
Algunas veces.	19,73%
Frecuentemente.	9,53%
Muy frecuentemente.	2,00%

Escala Conocimientos:

1 = No tengo conocimiento; 2 = Conocimiento básico; 3 = Conocimiento intermedio.
4 =Conocimiento avanzado; 5 =Puedo aplicar casos profesionales.

	Valoración (%)				
Sección B. Conocimiento de las normas	***E1***	***E2***	***E3***	***E4***	***E5***
Marco Conceptual de las NIIF	13,08	23,73	40,13	12,20	10,86

NIC 2 – Inventarios	3,10	10,64	25,94	57,87	2,44
NIC 16 – Propiedades, Planta y Equipo	3,99	24,17	58,31	11,53	2,00
NIC 40 – Propiedades de Inversión	13,08	43,02	41,46	2,00	0,44
NIIF 15 – Ingresos	17,07	44,57	36,81	1,33	0,22
NIIF 16 – Arrendamientos	28,16	48,12	22,62	1,11	0,00
NIIF 9 – Instrumentos Financieros	40,58	39,69	19,07	0,67	0,00
NIC 7 – Estado de Flujos de Efectivo	0,67	3,55	7,76	54,32	33,70
NIC 24 – Partes Relacionadas	4,21	43,68	45,01	5,54	1,55
NIC 28 – Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	31,26	51,88	15,08	1,33	0,44
NIIF 10 – Estados Financieros Consolidados	35,70	46,78	13,75	3,55	0,22
NIC 27 – Estados Financieros Separados	41,02	46,34	8,87	2,88	0,89

Escala Dificultades:

1 = Ninguna; 2 = Baja; 3 = Moderada; 4 = Alta; 5 = Muy alta. *Valoración (%)*

Sección C. Dificultades de aplicación	***E1***	***E2***	***E3***	***E4***	***E5***
Identificar qué norma resulta aplicable a una transacción específica.	5,32	15,96	39,25	25,94	13,53
Interpretar el alcance, las definiciones y las excepciones de una norma.	0,89	10,20	34,15	42,79	11,97
Determinar cuándo corresponde reconocer o dar de baja un activo o pasivo.	1,55	31,49	48,78	14,19	3,99
Calcular el importe inicial y posterior de una partida contable.	15,96	27,27	34,59	14,86	7,32
Seleccionar y justificar una política contable o una base de medición.	12,20	29,71	43,68	12,42	2,00
Determinar la presentación y clasificación de una partida en los estados financieros.	52,77	31,49	12,86	2,66	0,22
Preparar las revelaciones requeridas en las notas.	1,55	4,66	39,69	34,59	19,51
Relacionar los requerimientos de dos o más normas en una misma operación.	15,96	62,75	17,07	3,33	0,89

Escala Dificultades:

1 = Ninguna; 2 = Baja; 3 = Moderada; 4 = Alta; 5 = Muy alta. *Valoración (%)*

Sección D. Dificultades específicas por norma	***E1***	***E2***	***E3***	***E4***	***E5***
MC: Definición de elementos, reconocimiento, medición y características cualitativas.	29,49	33,48	19,73	8,20	9,09
NIC 2: Determinación del costo y valor neto realizable.	24,17	41,69	18,63	10,42	5,10
NIC 16: Costos capitalizables, depreciación, componentes y baja de activos.	27,49	40,13	26,16	4,66	1,55
NIC 40: Clasificación de propiedades de inversión y modelos de medición.	5,54	8,43	29,93	44,12	11,97
NIIF 15: Identificación de obligaciones de desempeño, precio y reconocimiento de ingresos.	32,59	38,14	21,95	6,87	0,44
NIIF 16: Identificación de arrendamientos, medición del activo por derecho de uso y pasivo.	25,72	22,39	21,73	15,74	14,41
NIIF 9: Clasificación, medición y deterioro de instrumentos financieros.	9,76	12,42	14,63	26,16	37,03

NIC 7: Clasificación de flujos de efectivo y elaboración del estado.	16,85	30,60	36,14	9,09	7,32
NIC 24: Identificación de partes relacionadas y revelaciones.	17,29	20,62	11,97	19,07	31,04
NIC 28: Influencia significativa y método de participación.	9,31	14,19	23,73	30,38	22,39
NIIF 10: Identificación del control y consolidación.	3,33	13,53	21,95	31,71	29,49
NIC 27: Tratamiento de inversiones en estados financieros separados.	15,08	17,07	29,27	26,16	12,42

Sección E. Necesidades de aprendizaje

1. ¿Qué estrategia le ayudaría más a comprender y aplicar las NIIF?	
Casos empresariales.	32,59%
Talleres de cálculo.	13,30%
Lectura guiada de las normas.	12,42%
Videos y clases explicativas.	9,98%
Simulación de cierre contable.	21,51%
Análisis de estados financieros reales anonimizados.	10,20%

2. ¿Qué dificultad encuentra con mayor frecuencia al estudiar las NIIF?	
Lenguaje técnico.	11,75%
Extensión de las normas.	34,81%
Falta de casos prácticos.	13,97%
Escasa relación entre normas.	7,10%
Dificultad con los cálculos.	10,64%
Falta de conocimientos previos.	21,73%

Nota: *Elaboración propia con base en los datos de la investigación*

Resultados de Entrevistas

Eje de análisis	Percepción profesional simulada	Interpretación analítica
Experiencia profesional y docente	Los profesionales reconocen que la aplicación de las NIIF exige experiencia práctica, actualización permanente y capacidad para interpretar operaciones económicas más allá de su registro contable.	La enseñanza debe vincular el conocimiento normativo con situaciones reales de las empresas.
Dificultades de aprendizaje	Se percibe que los estudiantes comprenden conceptos generales, pero presentan dificultades al resolver situaciones que requieren juicio profesional y aplicación de criterios técnicos.	Existe una brecha entre el conocimiento declarativo y la competencia para resolver problemas contables.
Complejidad normativa	Se identifican mayores dificultades en NIIF 9, NIIF 15, NIIF 16, NIIF 10, NIC 12, NIC 36 y normas relacionadas con instrumentos financieros, ingresos, arrendamientos, deterioro y consolidación.	La complejidad aumenta cuando una operación involucra varias normas y estimaciones contables.
Procesos contables	Las mayores dificultades se concentran en la medición posterior, el reconocimiento de deterioros, la determinación del valor razonable y las revelaciones en notas.	No basta con identificar una transacción; se requiere comprender sus efectos durante todo el ciclo contable.
Articulación normativa	Se considera especialmente complejo relacionar las normas cuando una operación involucra activos, contratos, instrumentos financieros, impuestos y partes relacionadas.	Se requiere enseñar las NIIF como un sistema interrelacionado y no como normas independientes.
Conocimientos previos	Se considera indispensable dominar contabilidad financiera, matemática financiera, análisis de estados financieros, Marco Conceptual y fundamentos de auditoría.	Los vacíos en conocimientos básicos dificultan el aprendizaje de normas de mayor complejidad.

Estrategias didácticas	Se valoran los casos empresariales, ejercicios de reconocimiento y medición, análisis de estados financieros, simulaciones y discusión de situaciones profesionales.	La formación debe orientarse hacia el aprendizaje aplicado y la resolución de problemas.
Evaluación y diseño curricular	Se considera necesario priorizar contenidos, desarrollar casos integradores y evaluar mediante situaciones que exijan justificar decisiones contables.	Un módulo de 32 horas debe concentrarse en competencias esenciales y no en la revisión exhaustiva de todas las normas.

Nota: *Elaboración propia con base en los datos de la investigación*

Elo y Kyngäs (2008) ofrecen fundamentos metodológicos para organizar y analizar información cualitativa mediante análisis de contenido. El análisis de contenido cualitativo es una técnica sistemática y flexible que permite transformar datos no numéricos en ideas, significados y patrones interpretativos. A diferencia del enfoque cuantitativo, el enfoque cualitativo busca comprender el sentido manifiesto o latente del diálogo.

Resultados de revisión de contenidos de programas académicos de Maestría en Contabilidad, Auditoría y Normas Contables

Criterio	**Pregunta de análisis**	**Programas Revisados**		
Cobertura normativa	¿Incluye el Marco Conceptual y las normas seleccionadas?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	0 = No consta	20,00%	66,67 %	0,00 %
	1 = Mención general	40,00%	33,33 %	20,00 %
	2 = Desarrollo teórico	20,00%	0,00%	40,00 %
	3 = Desarrollo y aplicación.	20,00%	0,00%	40,00 %
Secuencia en los contenidos	¿Los contenidos se organizan progresivamente?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	0 = Ausente	0,00%	33,33 %	0,00 %
	1 = Parcial	40,00%	0,00%	20,00 %
	2 = Explícita y coherente.	60,00%	66,67 %	80,00 %
Resultados de aprendizaje	¿Se formulan desempeños observables de interpretación y aplicación?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	0 = No	20,00%	0,00%	20,00 %
	1 = Parcial	60,00%	66,67 %	60,00 %
	2 = Consistente.	20,00%	33,33 %	20,00 %
Actividades	¿Incluye casos, ejercicios, análisis de estados financieros y resolución de problemas?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	0 = No	0,00%	33,33 %	20,00 %

	1 = Actividades generales	40,00%	66,67 %	60,00 %
	2 = Actividades aplicadas.	60,00%	0,00%	20,00 %
Evaluación	¿Evalúa reconocimiento, medición, presentación, revelación y juicio profesional?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	0 = No	20,00%	33,33 %	0,00 %
	1 = Parcial	40,00%	66,67 %	40,00 %
	2 = Integral.	40,00%	0,00%	60,00 %
Bibliografía	¿La bibliografía está actualizada y distingue versiones normativas?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	Registra referencias			
	1 = Parcial	80,00%	66,67 %	60,00 %
	2 = Integral.	20,00%	33,33 %	40,00 %
	Registra fecha.			
	1 = Últimos 5 años	60,00%	33,33 %	40,00 %
	2 = Últimos 5 años, y más años	20,00%	33,33 %	60,00 %
	3 = Más de 5 años	20,00%	33,33 %	0,00 %
Carga horaria	¿El tiempo asignado guarda relación con la complejidad de los contenidos?	**Contabilidad**	**Auditoría**	**Normas**
	HT= Registrar horas teóricas	15,38%	19,88 %	29,03 %
	HP= Registrar horas prácticas	23,08%	16,77 %	25,81 %
	HA= Registrar horas autónomas.	61,54%	63,35 %	45,16 %

Nota: *Elaboración propia con base en los datos de la investigación*

Matriz de triangulación de resultados

Esta es una de las partes más importantes de la investigación porque permite transformar los datos obtenidos en decisiones para diseñar el módulo.

Necesidad identificada	***Evidencia de la encuesta***	***Evidencia de entrevistas***	***Evidencia documental***	***Decisión didáctica***
Dificultad para interpretar las normas	Bajo dominio declarado.	Docentes describen confusión sobre alcance y excepciones.	El programa contempla lectura, pero poca interpretación aplicada.	Incorporar lectura normativa guiada.

Dificultad en reconocimiento y medición	Alta dificultad percibida y errores en ejercicios.	Docentes identifican fallas de cálculo.	Pocas horas prácticas.	Incrementar talleres de aplicación.
Escasa articulación entre normas	Dificultad al resolver operaciones integradas.	Docentes reportan aprendizaje fragmentado.	Las normas aparecen como unidades aisladas.	Incorporar casos integradores.
Dificultad en presentación y revelación	Alta dificultad en notas y clasificación.	Docentes observan debilidad en revelaciones.	Evaluaciones centradas en reconocimiento y medición.	Incorporar análisis de estados financieros y notas.
Debilidad en juicio profesional	Dificultad para justificar decisiones.	Docentes observan respuestas sin fundamento.	Resultados de aprendizaje no exigen argumentación.	Solicitar memorandos técnicos y sustentación.

Nota: *Elaboración propia con base en los datos de la investigación*

5. Planteamiento de una secuencia didáctica propuesta para el módulo de posgrado denominado Normas Contables NIIF en modalidad virtual (32 horas sincrónicas)

Una vez procesados los instrumentos, las necesidades identificadas en los resultados permiten decidir qué contenidos requieren mayor tiempo, cuáles necesitan ejercicios adicionales y qué normas deben integrarse mediante casos empresariales.

Criterio de priorización	***Pregunta de decisión***	***Implicación en el módulo***
Brecha de aprendizaje	¿Qué normas presentan menor dominio?	Mayor tiempo de explicación y práctica.
Relevancia profesional	¿Qué operaciones tienen mayor importancia para los participantes?	Selección de casos empresariales pertinentes.
Complejidad	¿Qué normas requieren conocimientos previos?	Organización progresiva de contenidos.
Aplicación	¿Qué desempeños deben demostrar los maestrantes?	Evaluaciones basadas en casos y sustentación técnica.

Nota: *Elaboración propia*

Objetivos

Objetivo general de la secuencia didáctica

Diseñar una secuencia didáctica para fortalecer las competencias técnicas y profesionales de estudiantes de maestría y profesionales contables en la interpretación, aplicación y articulación de las NIIF seleccionadas, mediante el análisis de casos empresariales, resolución de problemas contables y fundamentación de decisiones conforme a los requerimientos normativos.

Objetivos específicos de la secuencia didáctica

- Fortalecer la comprensión del Marco Conceptual y su aplicación en la interpretación de las normas contables.
- Desarrollar habilidades para identificar, reconocer, medir, presentar y revelar operaciones económicas conforme a las normas seleccionadas.
- Promover la articulación entre normas que intervienen en una misma operación empresarial.
- Desarrollar criterios profesionales para resolver situaciones contables que requieren juicio y análisis.
- Evaluar la capacidad de los participantes para sustentar técnicamente los tratamientos contables adoptados.

Criterios de la formulación de la secuencia

Criterios para el diseño de un plan de estudio de normas contables

- Iniciar con los conceptos que permiten comprender el propósito de la información financiera.
- Organizar las normas por familias de transacciones y relaciones contables.
- Utilizar casos progresivos que conecten más de una norma.
- Evaluar la capacidad de justificar decisiones y no solo recordar definiciones.
- Vincular los resultados de aprendizaje con competencias técnicas, profesionales y éticas.

Criterios para establecer el orden progresivo de las normas

La organización de los contenidos no debe responder exclusivamente al orden numérico de las normas, sino a su relación conceptual, al nivel de complejidad de las operaciones y a los conocimientos que el estudiante necesita dominar antes de abordar situaciones más integrales.

Se proponen cinco criterios:

- Progresividad conceptual: iniciar con fundamentos generales y avanzar hacia requerimientos específicos.
- Relación entre normas: agrupar las normas que intervienen conjuntamente en operaciones empresariales.
- Complejidad técnica: avanzar desde operaciones de reconocimiento y medición relativamente directas hacia estimaciones, instrumentos financieros y consolidación.
- Aplicabilidad profesional: utilizar transacciones habituales en empresas comerciales, industriales y de servicios.
- Integración normativa: finalizar con casos que requieran aplicar más de una norma y justificar decisiones contables.

Diseño de la secuencia

La secuencia propuesta es la siguiente:

Orden	Unidad temática	Normas principales	Justificación pedagógica
1	Fundamentos de información financiera	Marco Conceptual	Establece las bases para comprender los elementos de los estados financieros, reconocimiento, medición, presentación y revelación.
2	Activos: inventarios y propiedades	NIC 2 y NIC 16	Permite estudiar activos utilizados en la operación empresarial, su reconocimiento, medición posterior y baja.
3	Propiedades de inversión e ingresos	NIC 40 y NIIF 15	Introduce operaciones relacionadas con inmuebles mantenidos para obtener rentas o plusvalías y contratos con clientes.
4	Arrendamientos y recursos financieros	NIIF 16 y NIIF 9	Incorpora operaciones de arrendamiento, derechos de uso, pasivos financieros y clasificación de instrumentos financieros.
5	Efectivo y flujos de efectivo	NIC 7	Integra los efectos de las operaciones anteriores en la presentación de los flujos de efectivo.
6	Partes relacionadas e inversiones	NIC 24 y NIC 28	Desarrolla la identificación de relaciones económicas y el tratamiento de inversiones con influencia significativa.
7	Control y presentación de estados financieros	NIIF 10 y NIC 27	Aborda el control, la consolidación y los estados financieros separados.
8	Estándares de información financiera para Pymes	NIIF para Pymes	Describe la armonización contable internacional en la información de activos, pasivos, ingresos, costos y gastos de las Pymes.

Nota: *Elaboración propia*

Observación metodológica: la ubicación de NIC 7 después de NIIF 9 permite que el estudiante relacione los flujos de efectivo con las operaciones de inversión, financiación y operación previamente estudiadas. De igual forma, NIC 24, NIC 28, NIIF 10 y NIC 27 se ubican al final porque requieren comprender relaciones entre entidades, influencia significativa, control y presentación de información financiera.

Estructura curricular de la secuencia didáctica

Se propone desarrollar el módulo en siete unidades, con una duración referencial de 32 horas académicas. La distribución considera sesiones de explicación técnica, análisis de casos, resolución de ejercicios y actividades de evaluación.

Unidad	Denominación de Unidad Temática	Normas	Horas
1.1	Fundamentos conceptuales de la información financiera	Marco Conceptual	2
1.2	Reconocimiento y medición de inventarios y propiedades, planta y equipo	NIC 2 y NIC 16	6
2.1	Propiedades de inversión e ingresos procedentes de contratos con clientes	NIC 40 y NIIF 15	3

2.2	Arrendamientos e instrumentos financieros	NIIF 16 y NIIF 9	5
3.1	Estado de flujos de efectivo	NIC 7	3
3.2	Información a revelar sobre partes relacionadas e inversiones en asociadas	NIC 24 y NIC 28	5
4.1	Estados financieros consolidados y separados	NIIF 10 y NIC 27	4
4.2	Estándares de información financiera para Pymes	NIIF para Pymes	4
Total			32

Nota: *Elaboración propia*

La distribución horaria no implica que cada norma se estudie de manera aislada. En las unidades 2 a 7 se incorporarán ejercicios de integración para que el estudiante identifique cómo una misma operación puede tener efectos en distintas partidas de los estados financieros.

Resultados de aprendizaje por unidad

Los resultados de aprendizaje deben expresarse mediante acciones observables y evaluables. Por ello, se utilizan verbos como identificar, interpretar, determinar, aplicar, analizar, justificar y elaborar. Esta formulación facilita relacionar lo que se espera del estudiante con las actividades de aprendizaje y los instrumentos de evaluación (Biggs, 1996).

Unidad	Resultado de aprendizaje	Evidencia de aprendizaje
1. Fundamentos conceptuales	Interpreta los fundamentos del Marco Conceptual y los aplica para identificar los elementos de los estados financieros, así como los criterios generales de reconocimiento, medición, presentación y revelación.	Matriz de análisis de hechos económicos y elementos de los estados financieros.
2. Inventarios y propiedades	Aplica los requerimientos de NIC 2 y NIC 16 para determinar el reconocimiento, medición inicial y posterior, depreciación, deterioro cuando corresponda y baja de inventarios y propiedades, planta y equipo.	Ejercicio de determinación del costo, medición posterior y registros contables.
3. Propiedades de inversión e ingresos	Diferencia las propiedades de inversión de otros activos y analiza el reconocimiento de ingresos provenientes de contratos con clientes conforme a las condiciones de las normas correspondientes.	Informe técnico sobre clasificación de inmuebles y reconocimiento de ingresos de un contrato.
4. Arrendamientos e instrumentos financieros	Analiza contratos de arrendamiento e instrumentos financieros para determinar su tratamiento contable, medición y efectos en los estados financieros.	Hoja de trabajo de arrendamientos y matriz de clasificación de instrumentos financieros.
5. Flujos de efectivo	Clasifica las transacciones de efectivo en actividades de operación, inversión y financiación y prepara una conciliación o estado de flujos de efectivo según corresponda.	Estado de flujos de efectivo y justificación de las clasificaciones efectuadas.
6. Partes relacionadas e inversiones	Identifica relaciones entre partes vinculadas y determina cuándo existe influencia significativa para aplicar el tratamiento contable correspondiente.	Mapa de relaciones empresariales y memorando técnico de análisis.

7. Consolidación y estados separados	Evalúa la existencia de control sobre otras entidades y determina las implicaciones para la preparación de estados financieros consolidados y separados.	Papel de trabajo de análisis de control y ejercicio de consolidación.
8. Estándares de información financiera para Pymes	Compara el desarrollo de la información contable dentro de otro marco de contabilidad adaptado a entidades de pequeñas y medianas.	Compara secciones de NIIF Pymes versus aplicación de las NIIF plenas.

Nota: *Elaboración propia*

Competencias técnicas y profesionales

La propuesta debe desarrollar competencias que integren conocimientos normativos, destrezas de aplicación y actitudes propias del ejercicio profesional.

Competencias técnicas

Competencia	Descripción	Desempeño esperado
Interpretación normativa	Comprende el alcance y los requerimientos de las NIC y NIIF seleccionadas.	Identifica la norma aplicable y fundamenta su interpretación.
Reconocimiento contable	Determina cuándo una transacción cumple los criterios de reconocimiento de un elemento de los estados financieros.	Justifica el reconocimiento o no reconocimiento de una operación.
Medición contable	Aplica las bases y técnicas de medición requeridas por las normas.	Determina importes contables y desarrolla cálculos sustentados.
Presentación y revelación	Identifica los requerimientos de presentación y revelación de información financiera.	Propone la clasificación y las notas explicativas pertinentes.
Articulación normativa	Relaciona los requerimientos de distintas normas que intervienen en una operación.	Resuelve casos que requieren la aplicación conjunta de varias normas.
Elaboración de documentación técnica	Sustenta los tratamientos contables mediante papeles de trabajo y memorandos.	Presenta documentación clara, verificable y técnicamente fundamentada.

Nota: *Elaboración propia*

Competencias profesionales

Competencia	Aplicación en el proceso formativo
Juicio profesional	Evalúa alternativas contables cuando una transacción requiere interpretación y análisis.
Pensamiento crítico	Cuestiona la razonabilidad de los tratamientos contables y de los supuestos utilizados.
Resolución de problemas	Propone soluciones técnicamente sustentadas ante situaciones empresariales.
Comunicación profesional	Explica y defiende criterios contables mediante informes y exposiciones.
Ética e integridad	Evita tratamientos contables orientados a distorsionar la información financiera.
Trabajo colaborativo	Analiza casos en equipos y contrasta diferentes interpretaciones.

Actualización profesional	Reconoce la necesidad de consultar fuentes normativas vigentes y verificar sus modificaciones.

Nota: *Elaboración propia*

Estas competencias deben evidenciarse en los productos elaborados por los estudiantes, no únicamente en su participación en clase. Por ejemplo, la capacidad de juicio profesional puede evaluarse mediante una Actividad en Contado con el Docente (ACD) taller de clases en el que el participante explique por qué seleccionó un tratamiento contable y descarte otras alternativas.

Estrategias de enseñanza y aprendizaje

Se recomienda combinar explicaciones técnicas breves con actividades prácticas. La enseñanza de las NIIF requiere que el estudiante comprenda el fundamento normativo, pero también que sea capaz de trasladarlo a situaciones económicas concretas.

El uso de casos resulta pertinente para la formación contable porque permite trabajar con problemas profesionales, desarrollar comunicación y promover el análisis en grupos pequeños. Stout (1996), en su trabajo sobre enseñanza basada en casos en contabilidad de costos, documenta una experiencia que incorpora análisis de casos, trabajo colaborativo y desarrollo de habilidades de comunicación.

Se proponen las siguientes estrategias:

Estrategia	Descripción de la aplicación	Producto esperado
Clase dialogada con análisis normativo	El docente explica el alcance de una norma y plantea preguntas sobre su aplicación. Los participantes consultan los párrafos pertinentes y discuten su interpretación.	Ficha de interpretación normativa.
Aprendizaje basado en casos	Se presenta una situación empresarial con información contable y financiera que debe ser analizada por los participantes.	Solución técnica del caso.
Resolución de problemas	Se plantea una operación que requiere cálculos de reconocimiento y medición.	Hoja de trabajo con cálculos y registros contables.
Aprendizaje colaborativo	Los estudiantes trabajan en equipos para analizar operaciones complejas y contrastar sus conclusiones.	Informe grupal y exposición.
Debate técnico	Se presentan dos o más alternativas de tratamiento contable para que los participantes argumenten cuál resulta procedente.	Argumentación técnica documentada.
Simulación profesional	Los participantes asumen funciones de contador, analista financiero o auditor para resolver una situación.	Memorando o informe dirigido a la gerencia.
Taller de integración normativa	Se presenta una transacción que involucra varias normas y se solicita analizar sus efectos conjuntos.	Matriz de aplicación de normas.

Nota: *Elaboración propia*

Secuencia metodológica para el desarrollo de cada unidad de estudio

Para mantener una estructura uniforme, se propone que cada contenido se trabaje mediante cinco momentos:

a. Activación de conocimientos previos: presentación de una situación empresarial o pregunta que permita identificar qué conoce el participante.
b. Fundamentación normativa: explicación de los conceptos, alcance y requerimientos de la norma.
c. Análisis de aplicación: revisión de un ejemplo práctico que permita identificar los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación.
d. Resolución de un caso: trabajo individual o grupal con información empresarial.
e. Retroalimentación y evaluación: revisión de los resultados, identificación de errores y sustentación de las decisiones adoptadas.

Esta organización favorece la coherencia entre resultados de aprendizaje, actividades y evaluación, principio central del alineamiento constructivo propuesto por Biggs (1996).

Recomendaciones para futuras investigaciones, notas de uso académico y verificación

Este documento es una fundamentación inicial de la organización secuencial de contenidos de un módulo profesionalizante en normas contables, y no reemplaza la consulta de los textos normativos oficiales completos, ni de alguna de sus interpretaciones, de libertad de cátedra, o disposiciones aplicables a la jurisdicción y entidad universitaria que patrocina el programa de maestría. Antes de evaluar el aprendizaje en el módulo, se recomienda verificar la edición normativa que utilizará el programa y diferenciar expresamente NIIF Completas de la norma NIIF para las PYMES. La organización de contenidos aquí sugerida, describen objetivos y aspectos centrales de las normas, pero no sustituyen alguna resolución de organismo universitario promotor o de cuerpo colegiado de la profesión contable.

Referencias

Aiken, L. R. (1985). Three coefficients for analyzing the reliability and validity of ratings. Educational and Psychological Measurement, 45(1), 131–142. https://doi.org/10.1177/0013164485451012

Alegre Brítez, M. Á., & Kwan Chung, C. K. (2022). Aspectos educativos relevantes de las normas internacionales de formación emitidas por la junta internacional de normas de educación contable. Contabilidad y Auditoría, (56), 15–42. https://doi.org/10.56503/Contabilidad_y_Auditoria/Nro.56(28)pp15-42

Ariza Angarita, Y. (2015). Enseñabilidad de normas internacionales de información financiera e incidencia en la docencia universitaria. Económicas CUC. https://revistascientificas.cuc.edu.co/economicascuc/article/view/673

Biggs, J. (1996). Enhancing teaching through constructive alignment. Higher Education, 32, 347–364. https://doi.org/10.1007/BF00138871

Bowen, G. A. (2009). Document analysis as a qualitative research method. Qualitative Research Journal, 9(2), 27–40. https://doi.org/10.3316/QRJ0902027

Calle, Figueroa, Parrales Reyes, Ponce Cedeño y Saltos Buri (2019): "Conocimiento de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en docentes y su influencia en el aprendizaje contable", Revista Contribuciones a las Ciencias Sociales, (mayo 2019). En línea: https://www.eumed.net/rev/cccss/2019/05/conocimiento-niif-docentes.html

Dow, K. E., Norman, J., & Watson, M. W. (2021). A framework and resources to create a data analytics-infused accounting curriculum. Issues in Accounting Education, 36(4), 183–205. https://doi.org/10.2308/ISSUES-19-071

Elo, S., & Kyngäs, H. (2008). The qualitative content analysis process. Journal of Advanced Nursing, 62(1), 107–115. https://doi.org/10.1111/j.1365-2648.2007.04569.x

Escobar-Pérez, J., & Cuervo-Martínez, Á. (2008). Validez de contenido y juicio de expertos: Una aproximación a su utilización. Avances en Medición, 6, 27–36.

Garcia Jiménez, M. D. (2017). Antecedentes nacionales e internacionales sobre didáctica específica de la disciplina contable en el siglo XXI. Contexto, 6, 122–134. https://doi.org/10.18634/ctxj.6v.0i.821

Hernández-Nieto, R. A. (2002). Contributions to statistical analysis. Universidad de Los Andes.

International Accounting Standards Board. (2018). Conceptual Framework for Financial Reporting. IFRS Foundation. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/

IFAC. (2026). 2026 handbook of international education standards. International Federation of Accountants. https://www.ifac.org/news-events/2026-01/2026-edition-handbook-international-education-standards-now-available-ifac

IFRS Foundation. (2018). Conceptual framework for financial reporting. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/conceptual-framework/

IFRS Foundation. (s. f.). IFRS 9 financial instruments. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-9-financial-instruments/

IFRS Foundation. (s. f.). IFRS 10 consolidated financial statements. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-10-consolidated-financial-statements/

IFRS Foundation. (s. f.). IFRS 15 revenue from contracts with customers. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers/

IFRS Foundation. (s. f.). IFRS 16 leases. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-16-leases/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 2 inventories. https://www.ifrs.org/issued-standards/list of-standards/ias-2-inventories/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 7 statement of cash flows. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-7-statement-of-cash-flows/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 16 property, plant and equipment. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 24 related party disclosures. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-24-related-party-disclosures/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 27 separate financial statements. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-27-separate-financial-statements/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 28 investments in associates and joint ventures. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-28-investments-in-associates-and-joint-ventures/

IFRS Foundation. (s. f.). IAS 40 investment property. https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-40-investment-property/

Kallio, H., Pietilä, A.-M., Johnson, M., & Kangasniemi, M. (2016). Systematic methodological review: Developing a framework for a qualitative semi-structured interview guide. Journal of Advanced Nursing, 72(12), 2954–2965. https://doi.org/10.1111/jan.13031

McDowell, L., Montgomery, C., Wakelin, D., & King, S. (2011). Does assessment for learning make a difference? The development of a questionnaire to explore the student response. Assessment & Evaluation in Higher Education, 36(7), 749–765. https://doi.org/10.1080/02602938.2010.488792

Moreno Hernández, J. J., Flórez Guzmán, M. H., Quitián Díaz, M. L., Hernández Aros, L., & Gallego Cossio, L. C. (2016). Diseño de unidades didácticas en la enseñanza de la contabilidad desde la óptica de las Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF). Revista Colombiana de Contabilidad, 2(4), 91–107. https://doi.org/10.56241/asf.v2n4.62

Pasapera Cruz, W. A., & Orihuela Ríos, N. C. (2026). Estrategias didácticas para la formación en políticas contables y normas internacionales de información financiera. Revista de Investigación, 48(114), 237–255. https://doi.org/10.56219/revistadeinvestigacin.v48i114.5059

Reyes-Maldonado, N. M., & Chaparro-García, F. (2014). Metodologías activas para la enseñanza de las Normas Internacionales de Información Financiera en un ambiente virtual de aprendizaje. Cuadernos de Contabilidad, 14(36). https://revistas.javeriana.edu.co/index.php/cuacont/article/view/7916

Rueda-Vera, G., Luna-Pereira, H. O., Avendaño-Castro. W. R. (2021). Las normas NIIF como herramienta gerencial: percepciones de estudiantes universitarios de programas de administración y ciencias contables. Revista CEA, v. 7, n. 15, e1864. https://doi.org/10.22430/24223182.1864

Smith, G. F., Jung, H., & Zenker, F. (2022). From task-based needs analysis to curriculum evaluation: Putting methodological innovations to the test in an English for academic purposes program. English for Specific Purposes, 66, 80–93. https://doi.org/10.1016/j.esp.2022.01.001

Stout, D. E. (1996). Experiential evidence and recommendations regarding case-based teaching in undergraduate cost accounting. Journal of Accounting Education, 14(3), 293–317. https://doi.org/10.1016/0748-5751(96)00023-1

Tsiligiris, V., & Bowyer, D. (2021). Exploring the impact of 4IR on skills and personal qualities for future accountants: A proposed conceptual framework for university accounting education. Accounting Education, 30(6), 621–649. https://doi.org/10.1080/09639284.2021.1938616