



## Manual para Mejorar el Aprendizaje de los Estados Financieros en la Figura Profesional Contabilidad

**Autora:** Lesly Milena Valencia Zambrano  
Universidad Bolivariana del Ecuador, **UBE**  
[lmvalenciaz@ube.edu.ec](mailto:lmvalenciaz@ube.edu.ec)  
Duran, Ecuador  
<https://orcid.org/0009-0002-5292-3707>

**Tutor:** Ángel Yasmil Echeverría Guzmán  
Universidad Bolivariana del Ecuador, **UBE**  
[ayecheverriag@ube.edu.ec](mailto:ayecheverriag@ube.edu.ec)  
Durán, Ecuador  
<https://orcid.org/0009-0009-5797-3317>

**Profesor de Planta:** Ramón Guzmán Hernández  
Universidad Bolivariana del Ecuador, **UBE**  
[rguzman@bolivariano.edu.ec](mailto:rguzman@bolivariano.edu.ec)  
Durán, Ecuador  
<https://orcid.org/0009-0005-3190-4808>

### Resumen

La investigación aborda la necesidad de mejorar la enseñanza de estados financieros en la educación técnica contable. El estudio se fundamenta en las dificultades identificadas en la Unidad Educativa “Nueva Concordia” para la enseñanza efectiva de estados financieros. El objetivo fue diseñar un manual didáctico para mejorar el aprendizaje de estados financieros en estudiantes del tercer año de bachillerato de contabilidad. Se empleó una metodología cuantitativa con diseño no experimental y nivel descriptivo, aplicando un cuestionario de 18 ítems a una muestra de 32 estudiantes. Los resultados revelaron que el 87,50% comprende conceptos básicos, pero solo el 59,40% conoce los formatos prácticos, mientras que el 93,75% favorece el uso de herramientas digitales y estrategias didácticas. Se concluye que existe una necesidad significativa de implementar un manual didáctico que integre teoría y práctica, respaldado por el 90,60% de aceptación estudiantil, para fortalecer el proceso de enseñanza-aprendizaje de estados financieros en la educación técnica contable.

**Palabras clave:** enseñanza de la contabilidad; estados financieros; manual de enseñanza; educación secundaria; estrategia de enseñanza.

**Código de clasificación internacional:** 5801.07 - Métodos pedagógicos.

### Cómo citar este artículo:

Valencia, L., Echeverría, Á. (Tut.) & Guzmán, R. (Prof.). (2024). **Manual para Mejorar el Aprendizaje de los Estados Financieros en la Figura Profesional Contabilidad.** *Revista Científica*, 9(Esp. 4), 140-156, e-ISSN: 2542-987. Recuperado de: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2024.9.E4.7.140-156>

**Fecha de Recepción:**  
16-05-2024

**Fecha de Aceptación:**  
02-10-2024

**Fecha de Publicación:**  
05-05-2024





## Manual for Improving the Learning of Financial Statements in the Professional Field of Accounting

### Abstract

The research addresses the need to improve financial statement teaching in technical accounting education. The study is based on difficulties identified at “Nueva Concordia” Educational Unit for effective financial statement teaching. The objective was to design a didactic manual to improve financial statement learning among third-year accounting students. A quantitative methodology with non-experimental design and descriptive level was employed, applying an 18-item questionnaire to a sample of 32 students. Results revealed that 87,50% understand basic concepts, but only 59,40% know practical formats, while 93,75% favor using digital tools and didactic strategies. It is concluded that there is a significant need to implement a didactic manual integrating theory and practice, supported by 90,60% student acceptance, to strengthen the teaching-learning process of financial statements in technical accounting education.

**Keywords:** accounting education; financial statements; teaching manual; secondary education; teaching strategy.

**International classification code:** 5801.07 - Pedagogical methods.

#### How to cite this article:

Valencia, L., Echeverría, Á. (Tut.) & Guzmán, R. (Prof.). (2024). **Manual for Improving the Learning of Financial Statements in the Professional Field of Accounting**. *Revista Científica*, 9(Ed. Esp. 4), 140-156, e-ISSN: 254-2987. Recovered from: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2024.9.E4.7.140-156>

**Date Received:**  
16-05-2024

**Date Acceptance:**  
02-10-2024

**Date Publication:**  
05-05-2024



## 1. Introducción

La contabilidad surgió como una necesidad fundamental para el registro y control de las actividades económicas humanas, con sus primeras manifestaciones documentadas en la antigua Mesopotamia hace más de 7.000 años. Los pueblos antiguos desarrollaron métodos innovadores para registrar sus transacciones comerciales, desde el intercambio de bienes hasta la administración de cultivos y ganado. Esta práctica evolucionó a partir de la necesidad de tener un control preciso sobre las propiedades, el comercio y los recursos disponibles, permitiendo a las civilizaciones antiguas mantener un seguimiento detallado de sus actividades económicas, incluyendo la recolección, el consumo y la distribución de bienes (Boyle, 2024).

Desde la antigüedad el Imperio Inca, el antiguo Egipto y Roma. progresa porque existió un texto de 1494 llamado Summa de Arithmetica, Geometría, *Proportioni and Proportionalita* se considera el primer estudio de la aritmética moderna, este libro nos habla sobre la partida doble, escrito por el matemático italiano Fray Luca Bartolomeo de Pacioli o Luca di Borgo San Sepolcro (1447-1517), por lo que Casal y Vilorio (2007): refieren que hace tiempo atrás el autor antes mencionado creo el concepto de la partida doble, con el propósito de respaldar las anotaciones de sus trabajos, perfeccionando de alguna manera los registros contables y la marcha de los negocios.

Los estados financieros básicos, conocidos como cuentas anuales, son una serie de informes que muestran los resultados económicos y la situación financiera de una empresa durante el año, muestran el estado económico y financiero de una organización. Los informes son utilizados por los directivos, inversores y acreedores de la empresa para evaluar el desempeño y bienestar de la empresa, como señala Llonch (2023): ante el concepto básico de los estados financieros ayudan a analizar la situación financiera de una empresa, para la toma de decisiones y se utiliza como una herramienta básica para evaluar la productividad, si se debe aumentar o reducir inversiones.



Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) constituyen un marco normativo integral diseñado para estandarizar la presentación de información financiera empresarial. Estos lineamientos establecen criterios específicos sobre cómo preparar y presentar los estados financieros, permitiendo que las empresas comuniquen su situación económica de manera transparente y comparable (Martínez, 2006). A diferencia de las leyes naturales, las NIC son convenciones desarrolladas a partir de la experiencia y las mejores prácticas empresariales, cuyo objetivo principal es reflejar con precisión la realidad económica y financiera de las organizaciones.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) representan un esfuerzo global por establecer un lenguaje contable uniforme, facilitando la comunicación financiera entre países participantes en el mercado internacional. Su aplicación específica se centra en la elaboración de estados financieros principales, diferenciándose de otros tipos de reportes corporativos (Gasbarrino, 2023). Esta distinción resulta crucial para los usuarios de la información financiera, quienes deben identificar claramente qué información cumple con los estándares NIIF y cuál, aunque pueda ser relevante, no se rige por estos lineamientos internacionales.

Según Herrera (2023): podemos decir que las NIIF son administradas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (*IASB, International Accounting Standards Board*), una organización sin fines de lucro establecida para desarrollar estándares de contabilidad únicos, de alta calidad, aplicables, reconocidos globalmente para promover y facilitar la adopción de estándares, se determina una herramienta precisa para el análisis comparativo de empresas de la misma industria en diferentes países, permitiendo a los inversores comparar el desempeño de cada empresa con el de sus competidores.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) constituyen un pilar fundamental para el desarrollo empresarial moderno, ya



que impulsan la transparencia operativa y fortalecen la competitividad en el mercado global. Su implementación requiere una infraestructura tecnológica robusta para la gestión eficiente de datos y documentación, mientras que la formación académica en contabilidad debe evolucionar para preparar profesionales capaces de manejar estos estándares, asegurando así su empleabilidad y adaptación a las exigencias actuales del sector financiero (Arboleda, Morán, Echeverría y Robinson, 2024).

Las NIIF afectan a los departamentos financieros y de gestión, ya que mantienen información contable y financiera. Las autoridades superiores deben presentar la información económica y financiera según esta ley o reglamento técnico en los plazos establecidos. El Ministerio de Economía y Finanzas (MEF, 2023): indica que la entidad pública de gestión financiera recibe, verifica, analiza, clasifica y procesa los datos de las entidades financieras del sector público no financiero para obtener estados financieros consolidados, cumpliendo con los requisitos gubernamentales.

Por lo consiguiente se considera necesario que estas normas se refuercen en el sistema educativo, para que los estudiantes adquieran un conocimiento más conciso, les resulte más claro un concepto básico de lo son cada una de ellas. Dentro del sistema educativo a nivel nacional se realiza un total de matrículas de 4.374.799 estudiantes en los niveles de educación general y diferentes niveles de apoyo, en 16.003 centros educativos en todo el territorio ecuatoriano, con un total de 215.255 docentes sólo en el país.

El Bachillerato Técnico ocupa un lugar significativo en el sistema educativo nacional, representando más de un tercio de la población estudiantil en la educación secundaria regular. Este programa académico está estructurado en cinco áreas principales que se ramifican en 32 especialidades profesionales distintas, ofreciendo una amplia gama de opciones formativas para los estudiantes que buscan una educación técnica especializada.

El perfil profesional de “Servicios” se logra ver un mayor apego en



inscribirse en el área técnica, en esta figura profesional se encuentran de Contabilidad e Informática con el 67%, el perfil profesional “Industrial” representa el 23%, también en “Agropecuaria” con el 9% y por último “Artística y Deportiva” con el 1,1%, notándose a simple vista que es perfil profesional de servicios tiene mucha acogida dentro del sistema educativo nacional.

La presente investigación busca responder la siguiente interrogante: ¿De qué manera la implementación de un manual didáctico puede mejorar el aprendizaje de los estados financieros en los estudiantes del tercer año de bachillerato de la figura profesional contabilidad en la Unidad Educativa “Nueva Concordia” durante el período escolar 2024-2025?. Esta pregunta surge de la necesidad identificada en la institución, donde los docentes han manifestado dificultades para enseñar los estados financieros debido a su complejidad, además de contar con limitados recursos didácticos que permitan presentar el tema de manera organizada, sistematizada y atractiva para los estudiantes.

Además, cuentan con pocos recursos didácticos que presenten el tema de manera organizada, sistematizada y atractiva, por tal razón, la presente investigación tiene como propósito diseñar un manual para mejorar el aprendizaje de los estados financieros en la figura profesional contabilidad.

## 2. Metodología (materiales y métodos)

La presente investigación se desarrolló bajo un enfoque positivista-cuantitativo, caracterizado por su metodología analítica que descompone el objeto de estudio para su comprensión integral (Palella y Martins, 2012a). El propósito principal fue crear un manual didáctico sobre estados financieros para estudiantes de contabilidad, abordando sus diferentes tipos y conceptos fundamentales. Al adoptar un diseño no experimental, se analizaron las variables en su contexto natural, sin intervención directa sobre ellas, permitiendo así una observación objetiva del fenómeno estudiado.





El estudio se fundamentó en una investigación de campo, donde la recolección de datos se realizó directamente en el ambiente natural donde ocurren los fenómenos, permitiendo captar la realidad sin alteraciones. Este enfoque metodológico facilitó la observación y comprensión de las situaciones en su contexto original, evitando así la manipulación de variables y preservando la autenticidad de los hallazgos en su entorno socioeducativo (Suárez, 2023).

Además, el estudio contó con un nivel descriptivo, donde se precisó y describió la situación en la que se encuentra la realidad de la investigación. Contando con una población de 77 estudiantes en los paralelos de contabilidad, de los cuales se tomó como muestra 32 estudiantes, los cuales pertenecen al nivel de Tercero de Bachillerato General Unificado en La Unidad Educativa “Nueva Concordia” durante el período escolar 2024-2025.

Con la finalidad de recabar información para la investigación titulada Manual para mejorar el aprendizaje de los estados financieros en la figura profesional contabilidad, se empleó un cuestionario de 18 ítems, que permitió obtener información de los estudiantes, donde cada uno de los estudiantes tenían 2 opciones de respuesta “SI” o “NO”, en cada una de las preguntas. Para comprobar su confiabilidad, se adaptó un cuestionario en el cual se aplicó la fórmula 20 de Kuder-Richardson (KR-20) 
$$r_{tt} = \frac{k}{k-1} \cdot \frac{St^2 - \sum p.q}{St^2}$$
 como resultado de los datos calculados se obtuvo el valor  $K_{20}=0,959$ , se consideró muy alto de acuerdo con los criterios de confiabilidad (Palella y Martins, 2012b).

### 3. Resultados

De acuerdo con la información obtenida, se presenta los datos de la encuesta realizada a los estudiantes del Primer Año de Bachillerato en la Unidad Educativa “Nueva Concordia”.

**Tabla 1.** En su proceso formativo ha escuchado sobre los estados financieros y su importancia.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	28	87,50%
NO	4	12,50%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 1, para los estudiantes encuestados el 87,50% (28 estudiantes) indicaron que durante su proceso formativo han escuchado sobre los estados financieros y su importancia, solo el 12,50% (4 estudiantes), respondieron negativamente.

**Tabla 2.** Conoce usted el significado del concepto “estados financieros”.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	84,40%
NO	5	15,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 2, para los estudiantes encuestados el 84,40% (27 estudiantes) conocen el significado de los estados financieros, solo el 15,60% (5 estudiantes) no afirman conocer el concepto.

**Tabla 3.** Considera usted que los estados financieros son útiles dentro de alguna empresa.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	32	100%
NO	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 3, para los estudiantes encuestados el 100% (32 estudiantes) respondieron que los estados financieros son importantes para una empresa.



**Tabla 4.** Conoce usted el formato de un estado financiero.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	19	59,40%
NO	13	40,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 4, para los estudiantes encuestados el 59,40% (19 estudiantes) conocen el formato de los estados financieros, solo el 40,60% (13 estudiantes) no afirman conocer el formato.

**Tabla 5.** Considera que es importante tener conocimientos sobre cómo realizar estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	93,75%
NO	2	6,25%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 5, para los estudiantes encuestados el 93,75% (30 estudiantes) consideran que es importante poder realizar los estados financieros, solo el 6,25% (2 estudiantes) no cree que sea importante.

**Tabla 6.** Es necesario que los estudiantes utilicen herramientas digitales para la realización de los estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	93,75%
NO	2	6,25%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 6, para los estudiantes encuestados el 93,75% (30 estudiantes) reconocen que les resulta mejor utilizar herramientas digitales para la elaboración de los estados financieros, solo el 6,25% (2 estudiantes) piensan que no es necesario.



**Tabla 7.** Considera que para aprender los estados financieros se deben utilizar estrategias didácticas para el desarrollo de habilidades.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	30	93,75%
NO	2	6,25%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 7, para los estudiantes encuestados el 93,75% (30 estudiantes) indicaron que se deben utilizar estrategias didácticas para poder desarrollar sus habilidades en la elaboración de los estados financieros, solo el 6,25% (2 estudiantes) consideran que no haría diferencia.

**Tabla 8.** Consideras que será útil fortalecer el aprendizaje de los estados financieros, a través de un manual para mejorar el aprendizaje.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	90,60%
NO	3	9,40%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 8, para los estudiantes encuestados el 90,60% (29 estudiantes) creen que obtendrán un mejor aprendizaje al implementar un manual, solo el 9,40% (3 estudiantes) consideran que no haría diferencia.

**Tabla 9.** Cree usted que los docentes utilizan una variedad de estrategias de evaluación para verificar el aprendizaje.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	25	78,10%
NO	7	21,90%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la pregunta 9, para los estudiantes encuestados el 78,10% (25 estudiantes) afirman que los docentes no utilizan estrategias que faciliten el proceso de aprendizaje de los estados financieros, solo el 21,90% (7





estudiantes) afirman que los docentes sí emplean estas estrategias.

**Tabla 10.** Considera que el aprendizaje requiere algún perfeccionamiento estratégico digital para hacer los estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	90,60%
NO	3	9,40%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 10, para los estudiantes encuestados el 90,60% (29 estudiantes) indican que se requiere perfeccionar las estrategias digitales para mejorar el aprendizaje, solo el 9,40% (3 estudiantes) consideran que no es necesario.

**Tabla 11.** Conoce usted alguna estrategia que pueda mejorar el aprendizaje de los estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	11	34,40%
NO	21	65,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 11, para los estudiantes encuestados el 34,40% (11 estudiantes) señalan que conocen estrategias que pueden mejorar el aprendizaje de los estados financieros, en cambio el 65,60% (21 estudiantes) no tienen idea de que estrategia se puede utilizar.

**Tabla 12.** Será necesario darle la oportunidad a los docentes que reciban estrategias didácticas para desarrollar mayor aprendizaje en los alumnos.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	31	96,90%
NO	1	3,10%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la pregunta 12, para los estudiantes encuestados el 96,90% (31



estudiantes) tienen claro que los docentes deben recibir estrategias para mejorar el aprendizaje de los estados financieros, solo el 3,10% (1 estudiante) respondió negativamente.

**Tabla 13.** Considera usted que se debe implementar una sección teórica para mejorar el aprendizaje de los estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	84,40%
NO	5	15,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 13, para los estudiantes encuestados el 84,40% (27 estudiantes) indican que se debe implementar teoría para mejorar el aprendizaje, solo el 15,60% (5 estudiantes) afirman que no es importante.

**Tabla 14.** Considera usted que se debe implementar una sección práctica para mejorar el aprendizaje de los estados financieros.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	90,60%
NO	3	9,40%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 14, para los estudiantes encuestados el 90,60% (29 estudiantes) creen que la práctica ayuda a mejorar el aprendizaje de los estados financieros, solo el 9,40% (3 estudiantes) creen que no ayuda en nada.

**Tabla 15.** Considera usted que se debe comprobar los conocimientos del aprendizaje con relación a las estrategias didácticas implementadas.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	28	87,50%
NO	4	12,50%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).



En la tabla 15, para los estudiantes encuestados el 87,50% (28 estudiantes) consideran que los docentes deben evaluar lo aprendido, solo el 12,50% (4 estudiantes) no están de acuerdo.

**Tabla 16.** Considera usted que los manuales de aprendizaje fortalecen el conocimiento en los estudiantes.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	29	90,60%
NO	3	9,40%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 16, para los estudiantes encuestados el 90,60% (29 estudiantes) tienen claro que los manuales fortalecen conocimientos, solo el 9,40% (3 estudiantes) consideran que no es verdad.

**Tabla 17.** Considera que un manual le ayuda a desarrollar habilidades que tendrán efectividad para el aprendizaje.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	84,40%
NO	5	15,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).

En la tabla 17, para los estudiantes encuestados el 84,40% (27 estudiantes) indican que los manuales ayudan a desarrollar habilidades que ayudan en el aprendizaje, solo el 15,60% (5 estudiantes) asumen que no es una ayuda.

**Tabla 18.** Recomendaría la efectividad del manual a otros estudiantes o docentes para mejorar su aprendizaje.

CATEGORÍAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	27	84,40%
NO	5	15,60%
<b>TOTAL</b>	<b>32</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** La Autora (2024).



En la tabla 18, para los estudiantes encuestados el 84,40% (27 estudiantes) indican que para evaluar un manual se debe compartir con otros docentes y otros alumnos, así se demuestra su eficiencia, solo el 15,60% (5 estudiantes) respondieron negativamente a la interrogante.

Los resultados de esta investigación muestran puntos importantes sobre el aprendizaje de los estados financieros en la Unidad Educativa “Nueva Concordia”. Se observa que, aunque la mayoría de los estudiantes 87,50% comprende el concepto básico de estados financieros, existe una brecha en el conocimiento práctico, ya que solo el 59,40% conoce su formato. La valoración de la utilidad de los estados financieros 100% y la necesidad de saber cómo realizarlos 93,75% indican una motivación por el aprendizaje.

Las preferencias por herramientas digitales y estrategias didácticas 93,75%, junto con el apoyo a la implementación de un manual que integre teoría 84,40% y práctica 90,60%, sugieren que un manual didáctico podría mejorar el proceso de enseñanza-aprendizaje. Esto es especialmente relevante dado que el 65,60% de los estudiantes indica no conocer estrategias específicas para mejorar su aprendizaje, y el 96,90% apoya la necesidad de que los docentes reciban formación en estrategias didácticas.

#### 4. Conclusiones

La implementación de un manual didáctico para la enseñanza de estados financieros en el tercer año de bachillerato de la figura profesional contabilidad en la Unidad Educativa “Nueva Concordia” emerge como una respuesta necesaria ante las carencias identificadas en el proceso de enseñanza-aprendizaje. El diagnóstico realizado revela una brecha significativa entre el conocimiento teórico y la aplicación práctica de los estados financieros, evidenciada por el contraste entre el alto porcentaje de comprensión conceptual 87,50% y el limitado dominio de los formatos prácticos 59,40%.





La investigación aporta tres hallazgos relevantes para el campo de la educación contable a nivel medio: primero, la identificación de una demanda significativa por parte de los estudiantes hacia la integración de herramientas digitales en el proceso de aprendizaje 93,75%; segundo, la necesidad de fortalecer la capacitación docente en estrategias didácticas específicas para la enseñanza de estados financieros 96,90%; y tercero, la preferencia marcada por un enfoque que combine teoría 84,40% y práctica 90,60% en el proceso de aprendizaje.

El estudio demuestra que la implementación de un manual didáctico no solo es viable sino necesaria como estrategia pedagógica innovadora, pues responde a las necesidades específicas identificadas en el contexto educativo actual. La aceptación anticipada del manual por parte de los estudiantes 90,60% sugiere un alto potencial de impacto en la mejora del proceso de enseñanza-aprendizaje de los estados financieros.

Entre las limitaciones del estudio se encuentra el tamaño de la muestra, circunscrito a una única institución educativa, lo que podría afectar la generalización de los resultados. Sin embargo, la metodología empleada y los instrumentos desarrollados proporcionan una base sólida para futuras investigaciones en contextos similares.

Como líneas futuras de investigación, se sugiere: a). Evaluar el impacto del manual didáctico en el rendimiento académico de los estudiantes a través de un estudio longitudinal; b). Explorar la integración de tecnologías emergentes en la enseñanza de contabilidad a nivel medio; y c). Investigar la transferencia de conocimientos entre la formación técnica en contabilidad y la práctica profesional temprana.

La presente investigación contribuye al campo de la educación contable al proporcionar evidencia empírica sobre la necesidad de modernizar las estrategias didácticas en la enseñanza de estados financieros, sugiriendo un modelo pedagógico que integra elementos tradicionales con innovaciones



metodológicas adaptadas a las necesidades actuales de los estudiantes.

## 5. Referencias

- Arboleda, G., Morán, G., Echeverría, Á. (Tut.) & Robinson, J. (Prof.). (2024). **Manual Protocolar para el fortalecimiento del Módulo Formación en Centros de Trabajo del Bachillerato Técnico.** *Revista Scientific*, 9(Ed. Esp.), 116-133, e-ISSN: 2542-2987. Recuperado de: <https://doi.org/10.29394/Scientific.issn.2542-2987.2024.9.E.6.116-133>
- Boyle, M. (2024). **Accounting History and Terminology.** United States: Investopedia.
- Casal, R., & Vilorio, N. (2007). **La Ciencia Contable, su historia, filosofía, evolución y su producto.** *Actualidad Contable Faces*, 10(15), 19-28, e-ISSN: 1316-8533. Venezuela: Universidad de los Andes.
- Gasbarrino, S. (2023). **¿Qué son las NIIF y por qué son importantes en las empresas?.** España: HubSpot.
- Herrera, Y. (2024). **¿Qué son las NIIF?.** Chile: Nubox.
- Llonch, O. (2023). **Estos son los 5 estados financieros básicos.** España: Tickelia.
- Martínez, M. (2006). **Normas internacionales de contabilidad y financieras. NIC, NIIF y DNA.** Bogotá, Colombia: WebProfit, Ltda - GestioPolis.com.
- MEF (2023). **Estados Financieros: Sector Público 2023.** Quito, Ecuador: Ministerio de Economía y Finanzas.
- Parella, S., & Martins, F. (2012a,b). **Metodología de la Investigación Cuantitativa.** 1ra reimpresión, ISBN: 980-273-445-4. Caracas, Venezuela: Fondo Editorial de la Universidad Pedagógica Experimental Libertador - FEDUPEL.
- Suárez, E. (2023). **Tipos de investigación y su clasificación.** España: Experto Universitario.

**Lesly Milena Valencia Zambrano**e-mail: [lmvalenciaz@ube.edu.ec](mailto:lmvalenciaz@ube.edu.ec)

Nacida en Santo Domingo de los Tsáchilas, Ecuador, el 27 de febrero de 2000. Licenciada en Contabilidad y Auditoría, graduada en la Universidad Técnica Luis Vargas Torres (UTLVTE), sede Santo Domingo, Ecuador; inicié mi experiencia docente impartiendo clases particulares desde los 18 años de edad; actualmente laboro como docente de Emprendimiento y Gestión en la Unidad Educativa Particular “Español”; he realizado cursos de preparación para reforzar mis conocimientos y aptitudes.