ISSN: 1815-7696 | RNPS: 2057 | Mendive. Revista de Educación. Vol. 24, e4289
González Blanco, Y.; Herrera Pineda, A.; García Martínez, J.; Carrillo Linares, E. "Análisis del desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios".
https://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/4289

2026

Artículo original

Análisis del desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios

Analysis of the development of the skill of preparing primary documents

Análise do desenvolvimento da habilidade de elaboração de documentos primários

Yudelmis González Blanco[1] 0000-0003-1249-7379 yudelmis.gonzalez@upr.edu.cu
Anisley Herrera Pineda[1] 0000-0001-5239-6711 any@upr.edu.cu
José García Martínez[1] 0000-0003-4146-4365 garciajose@gmail.com
Enrique Carrillo Linares[1] 0000-0003-1355-0354 enriquecarrillo@upr.edu.cu

[1] Universidad de Pinar del Río "Hermanos Saíz Montes de Oca". Cuba.

Recibido: 25/05/2025
Aceptado: 30/09/2026

RESUMEN

Los estudiantes de la Educación Técnica y Profesional que se forman como técnicos medios en Contabilidad requieren una preparación sólida que les permita enfrentar las dificultades que obstaculizan el buen desempeño de un profesional del mundo de la economía. El presente trabajo tiene como objetivo analizar el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios en los estudiantes de primer año de la especialidad de Contabilidad, así como proponer un sistema de acciones y un procedimiento contable que contribuyan a su fortalecimiento. Se emplearon métodos teóricos, como el histórico-lógico, el análisis y síntesis, el sistémico-estructural y el inductivo-deductivo, y métodos empíricos, como la observación científica, la encuesta, la prueba pedagógica y el criterio de especialistas, junto con la estadística descriptiva. El diagnóstico reveló insuficiencias en el dominio del procedimiento para confeccionar documentos primarios y en la identificación de sus

diferentes tipos. Como resultado, se determinaron las acciones para la confección de siete documentos primarios, las invariantes del conocimiento y los pasos del procedimiento contable, cuya aplicación mejoró de manera notable los resultados de la encuesta y de la prueba pedagógica finales. Se concluye que el desarrollo de esta habilidad sigue una trayectoria progresiva, que debe reflejarse en el diseño curricular, y que constituye la base para el registro de operaciones contables y para una inserción laboral competente.

Palabras clave: confección de documentos primarios; contabilidad; educación técnica y profesional; habilidad.

ABSTRACT

Students in Technical and Professional Education who are trained as mid-level accounting technicians require solid preparation that enables them to face the difficulties that hinder the proper performance of a professional in the world of economics. The objective of this work is to analyze the development of the skill of preparing primary documents in first-year students of the Accounting specialty, and to propose a system of actions and an accounting procedure that contribute to its strengthening. Theoretical methods, such as historical-logical, analysis and synthesis, systemic-structural and inductive-deductive, and empirical methods, such as scientific observation, surveys, a pedagogical test and specialist criteria, were used together with descriptive statistics. The diagnosis revealed shortcomings in the command of the procedure for preparing primary documents and in the identification of their different types. As a result, the actions for preparing seven primary documents, the knowledge invariants and the steps of the accounting procedure were determined; their application notably improved the results of the final survey and pedagogical test. It is concluded that the development of this skill follows a progressive trajectory, which should be reflected in curriculum design, and that it constitutes the basis for recording accounting operations and for competent job placement.

Keywords: preparation of primary documents; accounting; technical and professional education; skill.

RESUMO

Os estudantes da Educação Técnica e Profissional que se formam como técnicos de nível médio em Contabilidade necessitam de uma preparação sólida que lhes permita enfrentar as dificuldades que impedem o bom desempenho de um profissional do mundo da economia. O presente trabalho tem como objetivo analisar o desenvolvimento da habilidade de elaborar documentos primários nos estudantes do primeiro ano da especialidade de Contabilidade, bem como propor um sistema de ações e um procedimento contábil que contribuam para o seu fortalecimento. Foram empregados métodos teóricos, como o histórico-lógico, a análise e síntese, o sistêmico-estrutural e o indutivo-dedutivo, e métodos empíricos, como a observação científica, o questionário, a prova pedagógica e o critério de especialistas, juntamente com a estatística descritiva. O diagnóstico revelou insuficiências no domínio do procedimento para elaborar documentos primários e na identificação de seus diferentes tipos. Como resultado, foram determinadas as ações para a elaboração de sete documentos primários, as invariantes do conhecimento e os passos do procedimento contábil, cuja aplicação melhorou notavelmente os resultados finais do questionário e da prova pedagógica. Conclui-se que o desenvolvimento dessa habilidade segue uma trajetória progressiva, que deve refletir-se no desenho curricular, e que constitui a base para o registro de operações contábeis e para uma inserção laboral competente.

Palavras-chave: elaboração de documentos primários; contabilidade; educação técnica e profissional; habilidade.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad es el sistema de control y registro de los gastos, ingresos y demás operaciones económicas que se realizan en un negocio, empresa o entidad (Alcarria Jaime, 2024).

El término contabilidad proviene del latín *computare*, que significa contar, tanto en el sentido de comparar magnitudes con la unidad de medida como en el de relatar o hacer historia. Una aproximación a la evolución histórica de la contabilidad revela que esta es tan antigua como la necesidad que tuvieron las personas de disponer de información (Castaño de Armas, 2018).

Dentro de la asignatura Contabilidad, los estudiantes deben desarrollar diferentes habilidades básicas que contribuyan a la formación de los egresados de la Educación Técnica y Profesional que demanda la sociedad.

El término habilidad resulta tan antiguo como la pedagogía misma. Han sido varias las corrientes de pensamiento que lo han abordado, entre ellas el conductismo, el cognitivismo y el enfoque histórico-cultural.

De esta manera, uno de los primeros rasgos que se manifiestan en diversos textos científicos es que varios autores identifican la habilidad con la capacidad, en el marco de la didáctica.

Según Hernández Chang et al. (2020), el contexto de la Educación Técnica y Profesional (ETP) se transforma permanentemente: cambia, crea nuevos espacios para su ejecución, se diversifica y sale de los muros de la escuela; el proceso educativo que dirige se amplía e integra no solo lo académico, sino también lo laboral y lo investigativo.

Las transformaciones que se producen en la Educación Técnica y Profesional como parte del perfeccionamiento del Sistema Nacional de Educación, entendido como proceso sistemático y continuo, crean las condiciones para el desarrollo de un proceso de enseñanza-aprendizaje con la calidad requerida. Lo anterior conduce a reconocer la importancia de la actualización permanente de las concepciones y formas de desarrollar el trabajo metodológico, como principal alternativa para la participación efectiva de los profesores en el proceso docente-educativo (Caballero Veranes, 2024).

En la actualidad, la Educación Técnica y Profesional es la encargada de la formación general e integral de los estudiantes que optan por carreras del área técnica, con el fin de formar un técnico u obrero independiente, reflexivo y comprometido con los retos que la sociedad le impone para cumplir complejas tareas laborales y sociales, en correspondencia con las transformaciones económicas, políticas y sociales que se llevan a cabo en el país (Caballero Veranes, 2024).

De manera particular, este tema continúa siendo una cuestión medular en la Educación Técnica y Profesional cubana. Formar un profesional de nivel medio competente, un trabajador productor como lo exigen la sociedad y su mercado laboral, pasa por el aprendizaje de los contenidos profesionales, de ahí la complejidad y urgencia que entraña el tema (Mena Lorenzo & Mena Lorenzo, 2022).

En el desarrollo de la habilidad es imprescindible, en primer lugar, el dominio de los conocimientos sobre el tema determinado. Estos son vitales en cualquier actividad de carácter teórico o práctico, pues aseguran la formación de una imagen del mundo y aportan al hombre un enfoque metodológico para su actividad cognoscitiva y práctica.

Desde sus inicios, la gestión del conocimiento ha sido un campo de gran interés para académicos y profesionales, y se percibe como una esperanza de mejora dentro de la organización. Uno de sus retos consiste en gestionarlo desde los procesos de creación, intercambio, combinación y aplicación del conocimiento para esclarecer y potenciar el proceso organizacional (Arreguín, 2021).

A medida que el conocimiento adquiere mayor importancia como factor de producción, se ha convertido en un elemento básico del desarrollo económico y social, porque se produce a partir de una combinación de información, experiencia, valores y normativas internas (Tejedo Romero, 2016).

Los conocimientos son expresiones esenciales del pensamiento; por su forma de estructurarse constituyen momentos o estadios significativos en el desarrollo de las capacidades intelectuales del hombre.

Los conocimientos históricos, como resultado del proceso de enseñanza-aprendizaje, están mediados por las diversas posibilidades interpretativas de las relaciones sociales pasadas y presentes, así como de las consecuencias de estas para el futuro (Espinoza Freire, 2021).

El objeto de estudio de la didáctica es el proceso de enseñanza-aprendizaje, el cual es multidimensional; pero, para abordarlo, es preciso referirse a otro de carácter más abarcador y general, estrechamente relacionado con él, denominado proceso pedagógico. Este se considera el concepto central del sistema teórico de la pedagogía y constituye una categoría fundamental de esta como ciencia de la educación, aunque en la literatura especializada apenas aparece este término y mucho menos su definición (Rodríguez Fernández et al., 2022).

La habilidad, relacionada con la aplicación o instrumentación del conocimiento, se fundamenta en un conjunto teórico integrado por las leyes y regularidades que condicionan el objeto de estudio. Se desarrolla mediante la práctica de operaciones mentales y se convierte en una forma de actuar para resolver problemas tanto teóricos como prácticos. Su desarrollo ocurre en una red de interconexiones en la que, a través de una actividad consciente, se asimilan también nuevos conocimientos; es decir,

el aprendiz adquiere saberes de forma activa al mismo tiempo que desarrolla dichas habilidades (Álvarez de Zayas, 1997).

Las habilidades son esquemas mentales que capacitan al sujeto para adquirir, retener, aplicar y comunicar información. Su formación y desarrollo ocurren mediante la práctica.

Los autores asumen como base la definición de habilidades dada por Álvarez de Zayas (1997): "Las habilidades que forman parte del contenido de una asignatura caracterizan en el plano didáctico las acciones que el estudiante realiza al interactuar con su objeto de estudio, con el fin de transformarlo, humanizarlo...".

Esta definición refleja los elementos centrales y esenciales que explican, de manera precisa, la definición de habilidad como sinónimo de saber hacer.

Para que los estudiantes se apropien de las habilidades de la carrera, es necesario que los docentes conduzcan su aprendizaje y potencien la educación, de manera que se logre una preparación integral de los egresados. Este binomio no alcanza toda su efectividad si no se incluye el papel de la empresa en el cumplimiento de la misión de la carrera en la sociedad. Lo antes expuesto describe una tríada de sujetos en la que se establecen las funciones del técnico medio en Contabilidad para su desempeño profesional una vez egresado.

Este profesional debe responder a los múltiples retos de las entidades laborales, en la perspectiva de un enriquecimiento continuo de los conocimientos, habilidades y actitudes profesionales, adaptados a las exigencias del entorno en que se desempeña. Ante este desafío, se reclama que los docentes de la ETP sean capaces de educar, es decir, de preparar integralmente a los estudiantes, de manera que se contribuya al desarrollo de su personalidad tanto en el plano afectivo como en el cognitivo, mediante el proceso de asimilación de la profesión de que se trate.

Teniendo en cuenta que el objeto de estudio del proceso de la ETP es la formación profesional del técnico, este proceso se orienta a formar un profesional flexible, polivalente y multifuncional, que combina armónicamente actitudes, convicciones, habilidades y conocimientos que le permiten actuar y desplazarse horizontal o verticalmente dentro de una amplia gama de ocupaciones, vinculadas con su formación técnico-profesional y con su desempeño social.

Para enriquecer el objeto de esta profesión y, con ello, la dimensión contenido del contador en formación, es importante que se realice un proceso de observación de los hechos económicos y que los estudiantes desarrollen la habilidad confeccionar documentos primarios, en los que quede constancia escrita de lo ocurrido. Estos documentos, llamados primarios, son los que inician la historia del hecho y constituyen modelos diseñados para cumplir su cometido; pueden recoger un solo hecho o un grupo homogéneo de ellos. Su uso tiene como objetivo dejar constancia de los hechos económicos sucedidos para reflejar el desarrollo de las actividades y la organización de los diferentes procesos.

Según Intriago Macías & Alcívar Molina (2022), la importancia de la documentación en contabilidad está dada por su incidencia en la veracidad y exactitud de la información. El documento primario es aquel donde se inicia la historia del hecho económico y deja constancia de lo sucedido en su fuente original. Los documentos primarios son diversos y están diseñados de acuerdo con el propósito al que se destinan, tales como la factura, el vale para pagos menores, la orden de compra y la orden de cobro, entre otros.

La información contable no se limita a facturas, gastos, albaranes o notas de crédito; es una secuencia de procesos que incluye los denominados estados contables y su comunicación a los interesados. Los estados contables sintetizan una información muy valiosa para la propia empresa y para analistas, inversores, socios e incluso empleados, pues ofrecen un mapa de la situación patrimonial, económica y financiera y de las expectativas de futuro del negocio (Intriago Macías & Alcívar Molina, 2022).

Resulta necesario minimizar las irregularidades de los procesos contables en las diferentes instituciones, por lo que es indispensable un buen funcionamiento de la información contable y, con ello, la eficiencia en el trabajo del personal que labora diariamente en estas áreas. Perfeccionar las operaciones que realiza un contador en ejercicio permitirá aplicar correctamente las normas contables y financieras, lo que facilita la legalidad en su quehacer y destierra el descontrol y las evasiones fiscales que puedan producirse.

Lo anteriormente argumentado posee un peso trascendental para que el técnico en Contabilidad logre dominar las acciones para operar los sistemas automatizados que hoy se comercializan en el mundo, por lo que las empresas, su aparato contable y su área de investigación y desarrollo deben mantener una estrecha relación con las instituciones educativas.

Fomentar en los estudiantes una cultura para llevar la información contable de manera efectiva permitiría sensibilizarlos y ponerlos a tono con las exigencias que impone el creciente desarrollo de la digitalización en la era actual (Intriago Macías & Alcívar Molina, 2022).

Las investigaciones relacionadas con la evolución de las ciencias contables en Cuba, que abarcan artículos científicos, ensayos y trabajos de investigación, muestran en sentido general una brecha en el análisis del cambio educativo en la isla con relación a las ciencias contables. Los estudios realizados hasta el momento ofrecen la posibilidad de explorar este campo y de realizar aportes a partir de la caracterización de la evolución de los distintos planes de estudio, en estrecho vínculo con el desarrollo normativo del país (Rodríguez Fajardo, 2021).

El presente trabajo tiene como objetivo analizar el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios en los estudiantes de la especialidad de Contabilidad, así como proponer un sistema de acciones y un procedimiento contable que contribuyan a su fortalecimiento.

MATERIALES Y MÉTODOS

La investigación se sustentó en el método dialéctico-materialista, de vital importancia para fundamentar los nuevos retos que imponen las condiciones actuales y que exigen un control adecuado de los diferentes documentos primarios que utilizan las empresas cubanas para contribuir al desarrollo económico que demanda el país.

Métodos teóricos

Histórico-lógico. Se utilizó para estudiar la trayectoria real de los aspectos teórico-metodológicos relacionados con el proceso de desarrollo de las habilidades profesionales del contador.

Análisis y síntesis. Fue el punto de partida para la descomposición de las diferentes partes y cualidades del material de estudio, dirigido al desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios, y para el establecimiento de relaciones entre sus elementos como un todo.

Sistémico-estructural. Se utilizó para estructurar el sistema de ejercicios, elaborados para el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios, delimitando sus funciones y la interrelación entre el conjunto de contenidos.

Inductivo-deductivo. Permitió corroborar la posible solución que se propone mediante un sistema de ejercicios para el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios.

Métodos empíricos

Observación científica. Ayudó a obtener información acerca del comportamiento profesional de los estudiantes en las actividades prácticas de las clases de Contabilidad, el aula especializada y las prácticas laborales.

Encuestas a estudiantes y profesores. Facilitaron recoger las opiniones de los estudiantes del Centro Politécnico "Rigoberto Fuentes Pérez" sobre el conocimiento de temas relacionados con el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios durante su formación como futuros técnicos.

Prueba pedagógica. Se aplicó para constatar el nivel de desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios en la muestra seleccionada.

Criterio de especialistas. Permitió conocer la valoración de los especialistas sobre la propuesta elaborada.

Matemático-estadístico. Se aplicó la estadística descriptiva mediante la comparación porcentual de los resultados iniciales, intermedios y finales durante la aplicación del conjunto de actividades.

En la exploración realizada por los autores a partir de la aplicación de los métodos de nivel teórico y empírico, durante el desarrollo de las prácticas docentes en el primer año de la carrera, se constató que existen insuficiencias en el desarrollo de habilidades profesionales de los estudiantes que se forman como técnicos medios en Contabilidad en el Centro Politécnico "Rigoberto Fuentes Pérez", dadas por:

- Insuficiente dominio del procedimiento para confeccionar documentos primarios por parte de los estudiantes.
- Los estudiantes no dominan los diferentes documentos primarios que existen en la empresa.
- Insuficiente dominio de la habilidad confeccionar documentos primarios por parte del personal del departamento de contabilidad.

- Los ejercicios que se presentan en las guías de entrenamiento que se entregan a los estudiantes, en su mayoría, no tributan al desarrollo de la habilidad confeccionar y son insuficientes.
- Los estudiantes no saben identificar los diferentes tipos de documentos primarios que existen en una empresa.

RESULTADOS

Como resultado de esta investigación, se determinó el tratamiento de los siguientes documentos primarios como parte del proceso de formación del técnico medio en Contabilidad:

- Facturas
- Informe de recepción
- Submayor de inventario
- Tarjeta de estiba
- Vale de salida
- Transferencia
- Conduce

Las acciones para la confección de cada uno de estos documentos se explican a continuación:

Factura: es elaborada por el proveedor y la recibe el cliente como constancia de la mercancía que se compra. Su contenido tiene la siguiente estructura:

- Ubicar el número de factura
- Describir nombre de la empresa proveedora
- Describir dirección de la entidad
- Asentar unidad de medida
- Describir Producto, cantidad, precio, importe y el total a pagar
- Firmar en "transportado por" y "elaborado por"
- Ubicar "autorizado por"

Informe de recepción: se realiza a partir de la recepción a ciegas de los productos en el almacén:

- Ubicar el número del informe de recepción
- Describir nombre del almacén
- Ubicar fecha
- Asentar unidad de medida
- Describir producto, cantidad, precio, importe y total
- Asentar el nombre de elaborador

Submayor de inventario: se utiliza para dar entrada y salida a los productos que existen en el almacén y determinar la existencia final del producto en unidades físicas e importe:

- Ubicar fecha
- Ubicar el código del producto
- Describir el nombre del producto
- Calcular el costo unitario
- Asentar unidad de medida
- Ubicar número del documento
- Asentar la entrada e importe
- Asentar las salidas e importe.
- Calcular saldo final en existencia
- Contabilizar la información procesada en el documento primario

Tarjeta de estiba: se utiliza para dar entrada y salida a los productos recepcionados en el almacén y solo detalla la existencia del producto en unidades:

- Identificar el código del producto, el número del estante y la casilla
- Ubicar fecha
- Asentar precio unitario
- Identificar el número de documento
- Asentar entrada
- Asentar salida
- Calcular el saldo final

Vale de salida: se utiliza en todos los almacenes para dar salida a los productos:

- Describir nombre del almacén
- Ubicar fecha
- Asentar unidad de medida
- Asentar código del producto
- Describir producto, cantidad, precio, importe
- Calcular el total
- Asentar el nombre del elaborador

Transferencia: documento que se utiliza para transferir la mercancía de un almacén central hacia otro almacén:

- Describir nombre del almacén
- Ubicar fecha
- Asentar unidad de medida
- Asentar código del producto
- Describir producto, cantidad, precio, importe
- Calcular el total
- Asentar el nombre del elaborador

Conduce: se utiliza para autorizar la adquisición de un producto que no se encuentra disponible en el almacén y puede adquirirse en otra entidad:

- Describir nombre del almacén
- Ubicar fecha
- Asentar unidad de medida
- Asentar código del producto
- Describir producto, cantidad, precio, importe
- Calcular el total
- Asentar el nombre del elaborador

Como invariantes del conocimiento, el estudiante debe saber:

1. Identificar el documento primario.
2. Explicar la función que realiza el documento primario en cada actividad.
3. Confeccionar cada documento primario según la estructura del modelo.

Todo lo anteriormente explicado corresponde a las acciones que anteceden al registro de operaciones en asientos de diario.

Pasos del procedimiento contable para el trabajo con documentos primarios:

Paso 1: recepción de la factura por el departamento de contabilidad y traslado al almacén para la confección del informe de recepción.

Paso 2: llenado del informe de recepción por el inventarista.

Paso 3: entrada de la mercancía con el código y el tipo de producto.

Paso 4: en caso de que exista un almacén central, transferencia de la mercancía hacia otros almacenes internos.

Paso 5: en caso de que el producto no exista en el almacén de la entidad, llenado del conduce que autoriza su adquisición.

Este procedimiento responde al sistema de habilidades que debe dominar el estudiante para desarrollar la habilidad confeccionar documentos primarios. En él se recogen diferentes pasos de los manejos contables en una entidad, que deben sistematizarse en el transcurso de la carrera desde las asignaturas Contabilidad y Prácticas Preprofesionales.

DISCUSIÓN

Para lograr el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios se elaboró un sistema de acciones que contribuye al aprendizaje de los estudiantes de primer año de la carrera Técnico Medio en Contabilidad desde la asignatura Contabilidad. Este sistema está compuesto por doce actividades encaminadas a desarrollar dicha habilidad y puede ser válido en otros contextos y escuelas, siempre

que se atiendan las condiciones concretas para su realización. Queda así abierta la posibilidad de nuevas investigaciones que amplíen otros aspectos y permitan obtener resultados satisfactorios.

Los referentes de autores que han abordado los criterios de selección de datos para el tratamiento estadístico de los instrumentos de investigación (Correa-Bautista & Prieto Suárez, 2025; Estévez, 2025) conformaron las bases para la toma de decisiones sobre el comportamiento de los diferentes resultados, lo que permitió trazar las estrategias en las distintas etapas.

Entre los aspectos centrales de la investigación se encuentran los criterios de Gómez Quintana et al. (2023), quienes señalan que tanto los especialistas de la producción y los servicios como los docentes de la escuela politécnica tienen conciencia de la importancia de determinar los problemas profesionales para el proceso formativo de los futuros docentes de la ETP y reconocen sus limitaciones para ello.

Existe poco dominio por parte de los docentes de la universidad y de la escuela politécnica, así como de los especialistas de la producción y los servicios, sobre los problemas profesionales docentes y el objeto de la profesión, lo cual obstaculiza la introducción y resolución de estos en el programa (Gómez Quintana et al., 2023).

Por estas razones, resulta necesario contribuir a que el estudiante, durante el proceso de enseñanza-aprendizaje (PEA), "esté entrenado en función de buscar respuestas a los nuevos problemas que se plantean constante y rápidamente" (Fletites et al., 2021, p. 484).

De acuerdo con estos autores, se considera que, a pesar de las numerosas investigaciones y aportes realizados en torno a la temática, estos aún no son suficientes. Por ello, a partir de los criterios abordados y de la necesidad de que los estudiantes de la ETP de la carrera de Contabilidad dominen la confección de documentos primarios, se elaboró un sistema de actividades y un procedimiento que parten de los objetivos esenciales del contenido en cuestión. Este planteamiento coincide con lo señalado por Lorenzo Cabezas et al. (2014), quienes advierten que la formación de habilidades en los futuros contadores debe estructurarse a partir del método contable y de su vinculación con la práctica preprofesional.

Con la aplicación del sistema de acciones y del procedimiento contable mejoraron notablemente los resultados en la confección de los documentos primarios.

En este caso se puede argumentar que:

- En la encuesta aplicada al inicio de la investigación, veinticinco estudiantes presentaban dificultades para dominar la habilidad confeccionar documentos primarios y sus acciones.
- En la segunda parte de esa misma encuesta, quince estudiantes presentaban dificultades similares.

El comportamiento de los resultados de la encuesta en su etapa final fue el siguiente:

- En la primera pregunta, veinticinco estudiantes dominaban la habilidad.
- En la segunda pregunta, los treinta estudiantes lograron dominar la habilidad objeto de análisis.

La comparación de los resultados del diagnóstico inicial y final mostró el siguiente comportamiento.

En la prueba pedagógica realizada en las etapas inicial y final se demostró que:

- En la primera pregunta, catorce estudiantes dominaban la habilidad confeccionar documentos primarios.
- En la segunda pregunta, nueve estudiantes dominaban la habilidad confeccionar documentos primarios.

Etapa final:

- En la primera pregunta, veintiséis estudiantes dominaban la habilidad confeccionar documentos primarios.
- En la segunda pregunta, treinta estudiantes lograron la habilidad objeto de análisis, lo que representa el 100 % de uso adecuado de la sistematización de las acciones.

Tabla 1. Comparación porcentual de los resultados iniciales y finales de la encuesta y la prueba pedagógica

Encuesta	**1**	**2**
INICIAL	16,6	50
FINAL	86,6	100
Prueba pedagógica	**1**	**2**
INICIAL	46,6	33,3
FINAL	84,6	98

Con los datos ofrecidos en la tabla comparativa se aprecia que mejoraron notablemente los resultados, tanto en la encuesta final como en la prueba pedagógica final, lo que contribuyó al desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios en los estudiantes de primer año de la especialidad Contabilidad del Centro Politécnico "Rigoberto Fuentes Pérez", del municipio de Pinar del Río. A pesar de ello, aún persisten dificultades que pueden ser superadas.

El trabajo con los documentos primarios es de gran importancia y, para lograrlo, los estudiantes tienen que ser capaces de identificar el documento primario y realizar toda una operatoria para llegar a los registros contables.

Es crucial destacar que el desarrollo de la habilidad confeccionar documentos primarios no es binario, sino que sigue una trayectoria progresiva. Inicialmente, los estudiantes solo pueden completar plantillas muy guiadas; luego progresan hacia la modificación de documentos existentes para casos nuevos, hasta alcanzar la capacidad de generar documentos primarios originales, resolver inconsistencias y adaptarse a imprevistos. Esta progresión debe reflejarse en el diseño curricular del programa técnico.

Como resultado adicional de la investigación, se constató que la estructura de las acciones para confeccionar documentos primarios, las invariantes del conocimiento y los pasos del procedimiento contable pueden emplearse como material de consulta para los tenedores de libros de los trabajadores por cuenta propia en Cuba, dentro de las formas de gestión económica.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcarria Jaime, J. (2024). Introducción a la contabilidad. *Asesoría y Gestoría*, (341). https://core.ac.uk/download/pdf/61411823.pdf

Álvarez de Zayas, R. M. (1997). *Hacia un currículum integral y contextualizado*. Editorial Academia.

Arreguín, L. M. (2021). La gestión del conocimiento, pasado, presente y futuro. Una revisión de la literatura. *Trascender, Contabilidad y Gestión*, (18), 26-45.

Caballero Veranes, H. K. (2024). Concepción metodológica de la profesionalización de la enseñanza de la Matemática para el Técnico Medio en Contabilidad. *EduSol, 24*(88), 1-11. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1729-80912024000300001

Castaño de Armas, R. (2018). La enseñanza de la contabilidad en las universidades cubanas. *Pedagogía Profesional, 16*(4). https://revistas.ucpejv.edu.cu/index.php/rPProf/article/view/668

Correa-Bautista, J. E., & Prieto Suárez, E. C. (2025). Instrumentos y métodos para evaluar el conocimiento pedagógico del contenido en profesores de Educación Física: una revisión de alcance. *Retos, 64*. https://doi.org/10.47197/retos.v64.110057

Espinoza Freire, E. E. (2021). Conocimientos históricos. El alumno de décimo grado. Escuelas fiscales. Pasaje. *Universidad y Sociedad, 13*(3), 467-476. http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v13n3/2218-3620-rus-13-03-467.pdf

Estévez, B. P. (2025). Evaluación cualitativa del desempeño docente en instituciones educativas ecuatorianas. *Horizonte Pedagógico*, 28. https://www.horizontepedagogico.cu/index.php/hop/article/view/468

Fletites, C., Hernández, M., & Siles, D. (2021). Metodología para la solución de problemas desde el proceso de enseñanza aprendizaje de la informática. *Universidad y Sociedad, 13*(6), 482-496. https://rus.ucf.edu.cu/index.php/rus/article/view/2411

Gómez Quintana, I., Mena Lorenzo, J. A., & Gámez Iglesias, A. (2023). Los problemas profesionales en la asignatura Auditoría. *Conrado, 19*(91). https://conrado.ucf.edu.cu/index.php/conrado/article/view/2958

Hernández Chang, E. A., Pérez Viera, O. D., Hurtado Ibarra, E., & Henao Orozco, C. (2020). La Educación Técnica y Profesional en Cuba: un modelo pedagógico de formación profesional desde la integración escuela-empresa. *Revista de Integración Tecnodisciplinaria de Educación, Empresa y Sociedad (ITEES), 4*(4), 1-29. https://doi.org/10.34893/itees.v4i4.241

Intriago Macías, L. M., & Alcívar Molina, S. (2022). La información contable y su relación con el proceso de enseñanza-aprendizaje de los estudiantes de la unidad educativa Vicente Amador Flor. *Revista Cubana de Educación Superior, 41*(1), 12-17. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_abstract&pid=S0257-43142022000100005

Lorenzo Cabezas, Y., Díaz Domínguez, T., & Gil Guerra, A. (2014). La formación de habilidades investigativo-laborales en los contadores. *Mendive. Revista de Educación, 12*(48). https://mendive.upr.edu.cu/index.php/MendiveUPR/article/view/742

Mena Lorenzo, J. A., & Mena Lorenzo, J. L. (2022). La formación de profesionales cubanos en el contexto empresarial. *Revista Española de Educación Comparada*, (41), 230-249. https://doi.org/10.5944/reec.41.2022.30995

Rodríguez Fajardo, L. (2021). Evolución de la contabilidad en Cuba. *De Computis. Revista Española de Historia de la Contabilidad, 18*(1), 74-90. https://doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v18i1.416

Rodríguez Fernández, Z., Delvaty Borges, M. E., Deulofeu Betancourt, B., & Rodríguez Pérez, Z. (2022). El proceso pedagógico y los objetivos formativos en la educación. *EDUMECENTRO, 14*, e2120. https://revedumecentro.sld.cu/index.php/edumc/article/view/e2120

Tejedo Romero, F. (2016). Información de los recursos intangibles ocultos: ¿memorias de sostenibilidad o informe anual? *European Research on Management and Business Economics, 22*(2), 101-109. https://doi.org/10.1016/j.iedee.2015.06.001

Conflicto de intereses

Los autores declaran no tener conflictos de intereses.

Contribución de los autores

Los autores participaron en el diseño y redacción del artículo, y en la búsqueda y análisis de la información contenida en la bibliografía consultada.

Esta obra está bajo una licencia Creative Commons Reconocimiento-NoComercial 4.0 Internacional.