

UNIVERSIDAD DE CIENFUEGOS

“CARLOS RAFAEL RODRÍGUEZ”



UNIVERSIDAD
CIENFUEGOS
Carlos Rafael Rodríguez

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES

LIC. DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

TRABAJO DE DIPLOMA

**Evaluación de Impacto de las Investigaciones de las Ciencias Contables
en el municipio Abreus. Organismo Minagri**

DIPLOMANTE: Lianny Rodríguez Cueto

TUTORA: Msc María del Carmen Arguelles Cantero

“AÑO 55 de la REVOLUCION ”

CURSO 2012-2013

Dedicatoria

Dedicatoria

Dedico este trabajo

A las personas que más amo en la vida y que han sido mi fuente de inspiración a lo largo de estos años de la carrera:

A mis padres ,Francisco Antonio , Lucia y Julio Cesar que me han dado la oportunidad de conocer el amor y que han inculcado en mi los mejores valores del ser humano ,a mi esposo Alían Miguel, mis suegros Félix Miguel y Enelida Caridad por sus grandes sacrificios ,dedicación , comprensión y apoyo incondicional que siempre me han dado.

A mi hijo Miguel Ángel y mi otro pequeño que aun llevo en mi vientre, que son la razón de mi existencia y la luz de mis ojos, para ellos toda mi entrega y sacrificio de estos años.

Agradecimientos

Agradecimientos

Agradezco de una manera especial

A mi familia por haberme dado su apoyo en los momentos más difíciles.

A mi tutora María del Carmen Arguelles Cantero por todo su apoyo brindado, paciencia y conocimiento transmitido, sino no hubiese sido posible.

A los profesores de la carrera a lo largo de estos años.

A la Revolución, a Fidel y Raúl que me han dado la oportunidad de realizar mis sueños de superación.

A los trabajadores de la Empresa Cultivos Varios Juraguá y la Empresa Agropecuaria horquita por haberme dado toda la información necesaria para la realización y culminación de esta investigación realizada.

A todos muchas gracias y siempre le estaré agradecido de una forma u otra a todas las personas que me han brindado su apoyo.

Muchas Gracias

Pensamiento

Pensamiento



“ Quien nunca Descansa

Quien con el corazón y la sangre

Piensa en lograr lo imposible.....,

..... Triunfa”

Che.

Resumen

Resumen

El Presente Trabajo de Diploma tiene por título “Evaluación de Impacto de las Investigaciones en las Ciencias contables en el sector del MINAG del Municipio de Abreus“, objetivo general evaluar el resultado de las investigaciones realizadas.

En los momentos actuales el tema de la alimentación es tarea de primer orden y se hace necesario la solución de manera urgente los problemas existentes, la investigación permite conocer la caracterización del territorio eminentemente agrícola cuenta con dos polos productivos que abastecen el municipio, provincia y también el balance nacional. En la misma se logra un fundamento metodológico que evalúa el impacto de las investigaciones realizadas en el sector y le ofrece herramientas de gran utilidad, diagnóstico actual y su aplicación , así como diferentes instrumentos entre las que podemos citar: entrevistas, tormentas de ideas, encuestas, procesamiento de datos, así como los impactos económicos, sociales, institucionales, culturales, medioambientales, etc.

La investigación arriba a conclusiones y recomendaciones de gran interés e importancia para decisores del MINAG permitiendo posibles soluciones del banco de problemas del territorio engavetados que posibilitan la mejora continua de la gestión empresarial.

Palabras clave: impacto, indicadores, variables, evaluación

Abstract

The diploma paper is entitled the evaluation of the research impact in accounting sciences on the Agricultural Ministry in Abreus. The general objective is to evaluate the results of the done research.

The nourishment topic is very important. It is necessary to solve the problems that exist regarding it urgently. Through this research it is characterized the territory which has two productive poles. These poles supply the territory, the province and the nation. As a result it is established a methodological basis that permits to evaluate the impact of the research performed in the entities and enterprises of Abreus in a qualitative and quantitave way. A set of methods and tools was used such as: surveys, interviews, brain storming, data processing and the economic, social, cultural, enviromental impacts, etc.

Keywords: impact, indicators, variables, evaluation

Índice

| | |
|--|-----------|
| Índice | |
| Introducción | 1 |
| Capítulo I Generalidades Teóricas acerca de la Contabilidad, impacto y Su evaluación | 7 |
| 1,1: Consideraciones generales sobre las ciencias contables. | 7 |
| 1.2: Evolución Histórica de la Universalización | 12 |
| 1.3: Caracterización de la Carrera de Contabilidad y Finanzas en la Universalización | 14 |
| 1.4 La Universidad en cada territorio: Elemento clave del Modelo Pedagógico | 15 |
| 1.5: Cómo nació la agricultura en el mundo | 23 |
| 1.6 Características de la Producción Agrícola | 24 |
| 1.7 Definiciones sobre Impacto | 26 |
| 1.8 Características Básicas de la Evaluación | 28 |
| 1.8.1 Momentos de realización | 35 |
| CAPITULO II: Fundamentación Metodológica de la Evaluación del impacto en las investigaciones realiza | 42 |
| 2.1 Caracterización del Municipio | 42 |
| 2.1.1 Elementos de la Matriz DAFO dirigida al sector del MINAG | 43 |
| 2.2 Caracterización de la Agricultura en el Territorio | 45 |
| 2.3 Caracterización de la Filial Universitaria Abreus | 50 |
| 2.4 Fundamentación Metodológica de la Investigación | 51 |
| Capítulo III :Evaluación del impacto de las investigaciones en ciencias contables en el en el municipio de Abreus. Sector MINAG | 60 |
| 3.1 Resultados de las Etapas | 60 |
| Conclusiones | 77 |
| Recomendaciones | 78 |
| Bibliografía | 79 |
| Anexos | |

Introducción

INTRODUCCION

Cuba necesita la evaluación de impacto para orientar el desarrollo sostenible de sus comunidades, rectificar la dirección de la gestión de la ciencia en función del desarrollo social, lograr una mejor gobernabilidad y toma de decisiones, e igualmente, para determinar cómo han sido las acciones precedentes y mejorar la calidad de las acciones futuras (Cuba, Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente, 1997).

En esa misma línea algunos países de América Latina se han planteado la necesidad de conocer la percepción que tiene la sociedad de la actividad científica y tecnológica, aspecto ya planteado en países desarrollados y que se relaciona no solamente con los impactos positivos de los resultados de la ciencia y la tecnología, sino también con los negativos derivados de las políticas implantadas por estos últimos (Organization for Economic Cooperation and Development, 1996).

Una evidencia de esto, en el sector productivo, son los cambios cada vez más frecuentes que se producen en los puestos de trabajo, que demandan en consecuencia la preparación de los trabajadores para los nuevos requerimientos. Así mismo al tiempo que aumenta el caudal de los conocimientos, se acortan los ciclos tecnológicos. Esta aceleración conlleva a la necesidad de prepararse para rápidos tránsitos entre la teoría y la práctica, lo que conduce a una mayor necesidad de formación profesional continua. Esta tendencia va delineando nuevos rasgos de educación moderna que se va caracterizando por la no existencia de una etapa para estudiar y otra para actuar, si no que estas forman parte de un proceso existencial del ser humano (Escotet, 1991).

Le corresponde a la universidad la difícil misión de interpretar con objetividad esas aspiraciones y alcance de las mismas, lo que es determinante para cumplir exitosamente la encomienda de la sociedad, teniendo en cuenta nuestros contextos y el compromiso con la realidad histórica. Se pretende que la universidad sea el espacio donde aprendan a: ser, pensar, hacer, obrar, cuidar, emprender, aprender y seguir aprendiendo, teniendo en cuenta que se pretende lograr un profesional que, con un conocimiento riguroso de los fundamentos científicos de su carrera, sea capaz de adaptarse a las transformaciones aceleradas de la sociedad y de las ocupaciones laborales; un profesional formado para el cambio permanente. (Arizmendi, 1994 y Restrepo, 1994).

El conocimiento se relaciona con los activos intangibles y la capacidad de aprender para generar nuevos conocimientos y desde ello incrementar los activos tangibles. Según Morales (2010), esta valoración induce a la necesidad de conocer y analizar las

distintas perspectivas en que la gestión universitaria ha impactado desde el conocimiento y los procesos de innovación tecnológica en el desarrollo de las localidades donde se inscribe esta.

Así la Gestión del Conocimiento es una herramienta para abordar los problemas del conocimiento en los procesos organizacionales, y su correcta utilización para generar habilidades con el propósito de saber adaptarse a las exigencias del entorno. En la extensión universitaria, a escala local, en Cuba representa la voluntad política encaminada a hacer del conocimiento un derecho ciudadano y un potencial liberador en el hombre nuevo.

Se busca la utilidad de la comprensión del conocimiento tradicional en la Gestión Universitaria del Conocimiento y la Innovación para el desarrollo local es una alternativa nada despreciable para la debida contextualización y coherente orientación de la investigación, comunicación o aplicación de conocimientos en los espacios locales cubanos como prácticas tecno productivas, que permiten la inclusión y recuperación de todo un legado cultural que forma parte de las prácticas culturales e históricas de los pueblos, solo disponible en las personas y organizaciones Se estaría recogiendo un conocimiento cotidiano, de incalculable valor, apoyado en tradiciones culturales que con frecuencia no son reconocidos en el campo científico, y que no tienen el porqué ser considerados anticientíficos., que bien pudiera llegar a convertirse en el factor determinante de la velocidad del proceso general. Este es precisamente el campo de trabajo de CUM.

La realidad socioeconómica concreta del país ha obligado a mirar hacia las periferias locales y llevar al conocimiento científico a “enfrentarse” a otros modos de producir conocimiento y alinearlos en la mejor medida posible, exigiéndole a las universidades un nivel de responsabilidad social mayor con respecto a su modelo de gestionarlo, condicionando a su vez la reflexión en cuanto a sus objetivos, políticas, estrategias y prácticas científicas hacia los Centros Universitarios Municipales (CUM) y emprender desde ellos un acercamiento inmediato, no agresivo y abierto a cambios en beneficio de la sociedad local y de sus actores del desarrollo en particular, donde la sinergia CUM sede central resulta condición inexorable.

Este proceso de universalización, hace efectiva la idea de ofrecer oportunidades de aprendizaje a lo largo de la vida, es decir la formación continua, lo que ha constituido el logro mayor del sistema educativo vigente. Los cambios que desafían la exitosa continuidad en su desarrollo exigen transformar profundamente la organización y sus

normativas, esto conlleva a romper con el esquema de ofrecer opciones y propuestas homogéneas para necesidades heterogéneas y también al modo de evaluar los resultados del trabajo.

Se asimila la dinámica innovativa local, como el proceso de transformaciones sociales que de forma acumulativa, gradual y continua se desarrolla en, para y desde el contexto local, de forma integral y sostenida, y donde los procesos asociados a una adecuada gestión del conocimiento se transforman en variables estratégicas, ya que juegan un papel fundamental para la acumulación y desarrollo de nuevas capacidades tanto en el entorno tecnoproductivo, organizacional, en el aumento del talento humano y por ende en la generación de nuevos conocimientos (Fumero, 2010). Los CUM impusieron un nuevo enfoque de la interrelación Universidad / Sociedad y fundamentan la necesidad de una interpretación en un sentido más amplio de la labor extensionista de la universidad, pero se necesita de indicadores fiables y viables para evaluar el proceso.

El fin de toda evaluación es el de ayudar al éxito de la acción, concebida como un proceso sistemático para elaborar juicios de valor, a fin de mejorar el trabajo de la institución, planteando desafíos que hacen volver a pensar hacia dónde ir y como debe organizarse y conducirse un centro, una escuela, una institución, un sistema productivo (Rodríguez, 2007). Se busca así favorecer la reflexión y el debate de los participantes y su aprendizaje a partir de su propia experiencia, buscando dentro del proceso de negociación para llevar a cabo la evaluación el significado de la calidad que se aspira. Y el sistema de indicadores que se proponga para evaluar la gestión del conocimiento debe concebirse con suficiente autonomía, como para que forme parte de los procesos de la organización, que contemple sus propios mecanismos de ajuste y que se adapte fácilmente a los cambios del entorno.

En el proceso la CUM a través de la implementación de la medición de la ciencia y la innovación tecnológica en el país, buscando el impacto de sus resultados, pero esta actividad solo se realiza a nivel macro. Constituye este, sin dudas, un cambio paulatino, que recaba de los científicos, tecnólogos, directivos y gestores de la ciencia y la tecnología, una sustitución de mentalidad significativa, pero necesario a la luz del llamado que hace el país de fortalecer cada vez más el impacto de la ciencia y la innovación tecnológica sobre la economía y la sociedad, en un proceso que nos conduzca “capaz de vivir de sus producciones intelectuales”, sin embargo, no es

común disponer de sistemas que permitan la medición de dicho impacto y mucho menos, contar con evaluaciones hechas por el uso de los mismos.

En Cuba tratar un tema tan complejo como el impacto de los resultados de la ciencia y la tecnología y su correspondiente medición, coloca a la comunidad científica en una etapa más actual de la evolución histórica de los indicadores de ciencia y tecnología, en la que se debe entrar, sin desconocer la experiencia internacional alcanzada, pero bajo la guía de la propia realidad y las necesidades de medir el impacto, como un paso superior e importante para evaluar la eficiencia y potencialidad de nuestro Sistema de Ciencia e Innovación Tecnológica. También al referirse al marco conceptual de su medición, expresaron que la medición del impacto debe ser capaz de satisfacer las necesidades de carácter macro, meso y microeconómico, en una adecuada matriz institucional y territorial y no perder de vista las diferentes dimensiones del impacto en el conocimiento, la economía, la sociedad y el medio ambiente.

Uno de los retos de la educación superior en Cuba, es la necesidad de realizar una evaluación de impactos de los resultados, desde la producción, distribución y uso del conocimiento, en el desarrollo local y construir un sistema de indicadores.

Antecedentes de la investigación

La Universalización de la educación superior debe entenderse como un proceso iniciado con el triunfo de la Revolución. Tiene como premisa la campaña nacional de alfabetización –masivo proceso que involucró a miles de jóvenes en la noble tarea de enseñar a leer y escribir - y avanza y se fortalece gradualmente desde la Reforma Universitaria de 1962 hasta nuestros días. Universalizar el conocimiento significa crear facilidades sin límites para el estudio de todos los individuos, durante toda la vida, propiciándose el disfrute personal y la utilización culta del tiempo libre. En consecuencia, la educación superior cubana ha transitado por una senda que poco a poco va caracterizando su universalidad. El modelo que hoy se desarrolla en todo el país y que lleva el nombre de “La Universalización de la Universidad”, es la expresión de haber arribado a tan alta cualidad. En la actualidad tiene lugar una nueva etapa en la universalización, cualitativamente superior, caracterizada por un franco proceso de despliegue que incluye hoy sedes y aulas universitarias en todos los municipios del país.

Lo alcanzado hasta hoy permite afirmar que esta nueva etapa de la universalización ha constituido un reto y una extraordinaria oportunidad para estudiantes, profesores y

trabajadores en general, en cuanto a su incorporación activa a estos programas. La dimensión de la respuesta brindada tiene un alcance inédito en la educación superior, no imaginado varios años atrás; y ha producido, además, importantes y profundas transformaciones al interior de la comunidad universitaria. Como consecuencia de todo esto, tiene lugar un redimensionamiento de la vida social y cultural de los municipios. Su impacto hay que verlo tanto en el plano social general, como a nivel individual y familiar, por cuanto abre nuevas perspectivas al desarrollo ciudadano y a la vez, crea las condiciones para la transformación de la vida social y material de cada territorio.

La sostenibilidad de la agricultura es una necesidad del mundo contemporáneo que influye en la esfera económica, social y ambiental. Se ha convertido en una de las premisas para el bienestar de amplios sectores de la población mundial, a todos los grupos sociales y aunque los enfoques deben ser diversos de acuerdo con la posición y los puntos de vista, lo que está en juego no son los intereses de unas naciones u otras, sino la existencia misma de la tierra, en la que los profesionales del sector agropecuario juegan un papel decisivo en sus tomas de decisiones, respecto a una cultura de sostenibilidad. (Sarandón, S.J. 2001).

Problema de investigación

¿Cómo medir el impacto generado por las investigaciones de las ciencias contables en el sector del MINAGRI el municipio Abreus?

Hipótesis

Evaluar el impacto de las investigaciones relacionadas con las ciencias contables en el sector del MINAGRI municipio Abreus para la identificación, recolección e interpretación de la información relacionada para la toma de decisiones.

Objetivo General

Evaluar el impacto de las investigaciones relacionadas con las ciencias contables en el sector del MINAGRI del municipio Abreus para la identificación, recolección e interpretación de la información relacionada para la toma de decisiones.

Objetivos específicos

- Generalidades sobre las Ciencias Contables y la Evaluación de impacto.
- Diagnosticar el municipio y algunas de las investigaciones.

- Fundamentar de forma metodológica la evaluación de las investigaciones realizadas.
- Evaluar el impacto de los trabajos de diplomas realizados en el municipio Abreus.

En la investigación se utilizan diversos **métodos** tales como:

Método de **análisis bibliográfico**: las fuentes bibliográficas que se consultarán abarcarán aquellas referentes al tema referido a la Evaluación de impacto de las investigaciones realizadas.

Métodos **teóricos** (análisis y síntesis): permite analizar, justificar y sintetizar los aspectos a tratar en el presente trabajo.

Método de la **observación**: proporciona una búsqueda exhaustiva de los datos de manera lógica acerca del análisis y tratamiento de las variables económicas utilizadas.

Además el método **histórico - lógico**, el **analítico-sintético** y el empírico mediante la observación directa y el análisis documental.

Estructura Capitular de la tesis

La investigación cuenta con: 3 capítulos que contienen la siguiente información

Capítulo I: Fundamentación Teórica del Impacto en la Ciencias Contables y la evaluación del impacto. El mismo aborda teorías sobre las ciencias contables, la universalización en los municipios, la agricultura, importancia, generalidades sobre la evaluación del impacto y sus metodologías.

Capítulo II: Fundamentación Metodológico de las investigaciones realizadas en el municipio en el sector del MINAG. En este capítulo se realiza una caracterización del municipio, Filial, y la Agricultura, posteriormente se realiza un diagnóstico de las investigaciones realizadas en el sector del MINAG en el municipio de Abreus.

Capítulo III: Evaluación del impacto de las investigaciones en ciencias contables en el sector MINAG, Abreus. En este se analizan los resultados obtenidos luego de ejecutar la evaluación de impacto como tal. se da respuesta al fundamento metodológico del Problema de investigación

los lineamientos que se implementan en los diferentes trabajos de diplomas se relacionan a continuación : 1-8-10-12-17-56-57-60-63-66-154-155-156-157-158-159-160-168-170-179 .

Capítulo: I

Capítulo I Generalidades Teóricas acerca de la Contabilidad, impacto y su evaluación.

1,1: Consideraciones generales sobre las ciencias contables.

La Contabilidad es la ciencia social, que se encarga de estudiar, medir y analizar el patrimonio de las organizaciones, empresas y de los individuos, con el fin de servir en la toma de decisiones y control, presentando la información, previamente registrada, de manera sistemática y útil para las distintas partes interesadas. Posee además una técnica que produce sistemáticamente y estructuradamente información cuantitativa y valiosa, expresada en unidades monetarias acerca de las transacciones que efectúan las Entidades económicas y de ciertos eventos económicos identificables y cuantificables que la afectan, con la finalidad de facilitarla a los diversos públicos interesados.

La finalidad de la contabilidad es suministrar información en un momento dado y de los resultados obtenidos durante un período de tiempo, que resulta de utilidad a los usuarios de la contabilidad en la toma de sus decisiones, tanto para el control de la gestión pasada, como para las estimaciones de los resultados futuros, dotando tales decisiones de racionalidad y eficiencia.

La Contabilidad como Ciencia

La contabilidad es una ciencia aplicada de carácter social y de naturaleza económica que proporciona información financiera de la organización económica para luego ser calificadas, presentadas e interpretadas con el propósito de ser empleados para controlar los recursos y tomar medidas oportunas para evitar una situación deficitaria que ponga en peligro su supervivencia.

Ciencia, es un conocimiento racional, que aspira a formular mediante lenguajes rigurosos, leyes por medio de los cuales se rigen los fenómenos. La ciencia cuyo producto es el conocimiento científico es un conocimiento que se explica mediante leyes, sus resultados son claros y precisos, verificables, predictivos, comunicable, sistemático y trasciende los hechos.

La contabilidad es una ciencia aplicada porque toma como estudio los problemas o fenómenos económicos y / o financieros que se presenta en el desarrollo o funcionamiento de toda entidad o institución, y busca mediante un previo análisis soluciones a los problemas originados, y gracias a sus técnicas, métodos y principios

dará una información con mayor objetividad, para que así el funcionamiento del ente sea normal.

La contabilidad, es una herramienta empresarial que permite el registro y control sistemático de todas las operaciones que se realizan en la empresa, por ende no existe una definición concreta de la contabilidad aunque todas estas definiciones tienen algo en común.

A continuación se presentan varias acepciones de la contabilidad que han sido definidas por diferentes autores y cuerpos colegiados de la profesión contable:

Según el **(Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados)** La contabilidad es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados.

(Horngren y Harrison. 1991) plantean que La contabilidad es el sistema que mide las actividades del negocio, procesa esa información convirtiéndola en informes y comunica estos hallazgos a los encargados de tomar las decisiones.

(Meigs, Robert., 1992) asegura que: La contabilidad es el arte de interpretar, medir y describir la actividad económica.

La contabilidad es el lenguaje que utilizan los empresarios para poder medir y presentar los resultados obtenidos en el ejercicio económico, la situación financiera de las empresas, los cambios en la posición financiera y / o en el flujo de efectivo, este es el criterio de (Catacora, Fernando, 1998)

(Redondo, A., 2001) dice que "La contabilidad tiene diversas funciones, pero su principal objetivo es suministrar, cuando sea requerida o en fechas determinadas, información razonada, en base a registros técnicos, de las operaciones realizadas por un ente público o privado.

(El Diccionario Contable y Tributario de Ximena A. Cabello H.) Expone que es un sistema de información basado en el registro, clasificación, medición y resumen de cifras significativas que expresadas básicamente en términos monetarios, muestra el estado de las operaciones y transacciones realizadas por un ente económico contable.

Asimismo **(Pufus Porem, Chicago)** dijo de la contabilidad, una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa.

Dicho por **(David Himmelblau)** es el lenguaje de los negocios - La contabilidad está basada en el hecho fundamental que se encuentra en toda empresa mercantil y que consiste en que su activo es igual a su pasivo (tanto a favor de terceros como de los dueños).

Según **(Fernando Boter Maupi)** es la ciencia que coordina y dispone en libros adecuados, las anotaciones de las operaciones, efectuadas por una empresa mercantil, con el objeto de poder conocer la situación de dicha empresa, determinar los resultados obtenidos y explicar las causas que han producido estos resultados.

Leído también el criterio de **(H. A. Finney)** comprende un cuerpo de principios legales industriales, comerciales y financieros que deben tenerse en consideración para determinar cómo, y en qué medida, las operaciones de un negocio afectan el valor de sus activos y el monto de sus pasivos, utilidades y capital. La contabilidad tomado de **(Jesús Cortes)** “es la ciencia que tiene por objeto el registro de las operaciones económicas efectuadas por una persona o entidad, con el fin de conocer sus resultados y la situación de la misma.

La contabilidad y la teneduría de libros refiere **(J. Hugh Jackson)** constituyen un proceso de análisis, registro e interpretación del efecto de las operaciones comerciales. Y, agrega, que en general, la teneduría de libros se ocupa del análisis y del registro de las operaciones, y la contabilidad, en cambio, trata principalmente la síntesis e interpretación de la información aportada por la teneduría de libros. Es la ciencia que enseña las reglas que permiten registrar las operaciones efectuadas por una o varias personas. En sentido más restringido, la contabilidad es la ciencia que estudia las reglas necesarias para el registro de las operaciones efectuadas por una empresa comercial, industrial, financiera o agrícola, **(León Batardon)**.

La contabilidad intercambia elementos con otras ciencias, estas son principalmente de orden económico, matemático jurídico, pertenecientes a la teoría de la información y a las ciencias de las motivaciones interaccionando con la administración que se ocupa de la organización de los recursos al servicio de la entidad económica, el derecho que es el que se encarga del manejo legal de las entidades económicas. Las leyes repercuten en la contabilidad en diversas formas, puesto que los contadores actúan en un ambiente jurídico.

Como principios y normas también exponemos que la Contabilidad registra, clasifica y resume en términos monetarios las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ella se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de la entidad.

Contabilidad. Ciencia, técnica o tecnología

- Ciencia: Puesto que es un conocimiento verdadero. No es una suposición de hechos sin relevancia alguna, al contrario, analiza cada hecho económico y en todos aplica un conocimiento adquirido. Es un

conocimiento sistemático, verificable y falible. Busca, a través de la formulación de hipótesis, la construcción de conjuntos de ideas lógicas (teorías) que sirvan para predecir y explicar los fenómenos relativos a su objeto de estudio. Con el propósito de identificar fenómenos o sucesos que aporten gran información para su mejor desempeño.

- Técnica: Porque trabaja con base en un conjunto de procedimientos o sistemas para acumular, procesar e informar datos útiles referentes al patrimonio. Es una serie de pasos para realizar una tarea y en contabilidad la tarea es el registro, la teneduría de libros.
- Sistema de información: De acuerdo con las opiniones y enfoques profesionales que intentan dejar de lado el debate acerca de la naturaleza de lo contable, al definir la contabilidad recurren a un término que no implica asumir un carácter científico, técnico o tecnológico. Dicen, por lo tanto, que se trata de "un subsistema dentro del sistema de información del ente" (dado que no solamente se refiere a empresas), toma toda la información del ente referente a los elementos que definen el patrimonio, la procesa y la resume de tal forma que cumpla con los criterios básicos que uniforman la interpretación de la Información Financiera (contable), de esta manera analistas financieros y no financieros usan la información contable, de ahí se concluye que independientemente de las definiciones anteriores, la contabilidad es en sí un sistema de información. (Rey Pombo, José. n.d.)

Tipos de contabilidad.

La contabilidad puede ser clasificada en múltiples ramas, dependiendo del criterio de división utilizado. De acuerdo con el tipo de unidad económica a la que se refiere la información contable generada se puede hacer la siguiente clasificación:

Macrocontabilidad:

La contabilidad nacional ofrece la representación numérica sistemática de la actividad económica de un país, durante un periodo determinado. Es elaborada

por los Estados, suministra información útil que orienta la política económica del país.

Microcontabilidad:

Es la contabilidad de las pequeñas unidades económicas. El objetivo de esta contabilidad es suministrar información que se utilizará en la toma de decisiones. Dentro de la Microcontabilidad se distingue una contabilidad pública, ejecutada por las distintas Administraciones públicas y una contabilidad privada, orientada a la empresa.

Según los tipos de usuarios (Externos-Internos), pueden ser:

1. Contabilidad financiera (externa): proporciona la información esencial del funcionamiento y estado financiero de la empresa a todos los agentes económicos interesados (clientes, inversores, proveedores, Administraciones Públicas, etc.).
2. Contabilidad de gestión o contabilidad directiva (interna): engloba a la Contabilidad de costos. Es la contabilidad elaborada con una finalidad interna o de autoconsumo en la propia empresa y se utiliza para el cálculo de los costos, estados económicos y productivos en el interior de la empresa que servirán para tomar decisiones en cuanto a producción, organización, marketing, etc...(Rey Pombo, José. n.d.)

La contabilidad, como ciencia, utiliza un método, denominado método contable, que se compone de cuatro pasos.

- Captación de los hechos de contenido económico susceptibles de ser contabilizados.
- Cuantificación de los hechos contables.
- Representación mediante registro de los hechos en cuentas contables (instrumentos conceptuales) anotados en libros de contabilidad (instrumentos materiales).

- Agregación de la información registrada que se presenta de forma sintetizada en los estados financieros (cuentas anuales).(Rey Pombo, José. n.d.)

La contabilidad administrativa se deriva de la llamada contabilidad de costos, que tiene como función principal, proporcionar información que permita controlar las operaciones que se realizan. También puede proporcionar cualquier tipo de datos sobre todas las actividades de la empresa, pero suele centrarse en analizar los ingresos y los costos de cada actividad, la cantidad de recursos utilizados, así como la cantidad de trabajo o la amortización de la maquinaria, equipos o edificios. La contabilidad permite obtener información periódica sobre la rentabilidad de las distintas áreas de la empresa y la relación entre las previsiones efectuadas en el presupuesto, y puede explicar porque se han realizado desviaciones. Por ejemplo, para saber si la diferencia entre los beneficios reales y los presupuestados se deben a que han disminuidos las ventas o que han aumentado los costos, o una combinación de los dos. Además permite realizar previsiones y estimaciones, de forma que los directivos puedan hacerse una idea de la situación de la empresa al finalizar el ejercicio económico sino se producen cambios en las condiciones de los mercados.

1.2: Evolución Histórica de la Universalización

La universalización de la educación superior, como parte consustancial del proceso de universalización de los conocimientos, se ha desarrollado en Cuba durante todos estos años y constituye la extensión de la universidad y de sus procesos sustantivos a toda la sociedad a través de su presencia en los territorios, permitiendo alcanzar mayores niveles de equidad y de justicia social en la elevación del nivel cultural integral de los ciudadanos.

Sus primeros antecedentes fueron la campaña de alfabetización y la Reforma Universitaria. En la propia década de los años 60 se estableció la enseñanza universitaria gratuita y la creación de un sistema de becas que amplió las posibilidades de estudios universitarios a estudiantes de sectores humildes de la población de todas las provincias del país y permitió establecer los nuevos compromisos contraídos por la enseñanza superior con la sociedad. En este período se desarrollaron cursos de nivelación para decenas de miles de ciudadanos que no se habían podido formar como bachilleres, con el objetivo de prepararlos para su ingreso a las universidades.

Con el comienzo de los cursos para trabajadores, a principios de la década del 70, se produce un proceso de transformación dirigido a incrementar nuevamente el acceso a la educación superior y con ello el inicio masivo de estudios superiores a trabajadores con duodécimo grado vencido. En el curso 1976-77 existía al menos una institución de educación superior en diez de las catorce provincias del país, con énfasis especial en las universidades médicas y pedagógicas. En este período se crean las primeras unidades docentes en diferentes entidades laborales, para propiciar mayor integración entre la docencia, la producción y la investigación y se establecen filiales y sedes universitarias. Es precisamente en esta década, en el mes de julio de 1976, cuando se crea el Ministerio de Educación Superior y se multiplica la red de centros del país. Estos cambios dieron un decisivo impulso a los estudios universitarios y al proceso de universalización, que demandó miles de docentes para dar respuesta al incremento de matrícula en todo el país. A finales de 1979 se inicia la educación a distancia, cuyo único requisito de matrícula es tener nivel medio superior vencido, con lo cual se amplían más las fuentes y vías de acceso a los estudios universitarios.

En la primera mitad de la década del 90 se aprecia una reducción gradual de la matrícula de pregrado, como consecuencia del Período Especial. Las restricciones económicas severas como consecuencia del derrumbe del campo socialista, unido a los efectos del más brutal y largo bloqueo económico y comercial impuesto a un país en toda la historia de la humanidad, obligaron a ese redimensionamiento. No obstante, debido al gigantesco esfuerzo por sobrevivir a esa dura etapa y continuar avanzando, no se cerró ninguna universidad, continuaron impartándose todas las carreras y ningún profesor fue separado de su cátedra.

En septiembre del año 2000, como parte de la batalla del pueblo cubano por alcanzar niveles superiores en su cultura general integral, la educación superior cubana fue convocada a participar en dos nuevos e importantes programas: la formación de maestros primarios y de trabajadores sociales. Esos programas, los primeros de todos los que sucesivamente han involucrado a la educación superior a partir de esa fecha, constituyeron el inicio de nuevas y profundas transformaciones, en el camino de poder garantizar el más amplio acceso de todos los ciudadanos a la educación superior, cultivando su inteligencia y multiplicando gradualmente sus conocimientos, objetivo supremo de esta nueva etapa. El siguiente año 2001, a propósito de un debate acerca de la marcha de esos programas y el papel que las universidades venían desempeñando en ellos, la educación superior fue nuevamente convocada, en esta ocasión para garantizar la continuidad de estudios de los jóvenes incorporados a

dichos programas, primero en las provincias Ciudad de La Habana y Matanzas y luego en todo el país. En la actualidad tiene lugar una nueva etapa en la universalización, cualitativamente superior, que redimensiona y amplía la misión de la universidad. Se caracteriza por un franco proceso de cambio que transforma las viejas concepciones y a la vez incorpora todo lo ya alcanzado, dando lugar al surgimiento de una nueva universidad, más acorde con los requerimientos de la sociedad. Esta nueva etapa incluye no sólo las instalaciones universitarias tradicionales, sino también la incorporación de nuevas sedes, aulas universitarias, policlínicos, consultorios médicos y micro universidades pedagógicas, en todos los municipios del país. Esto ha permitido un acelerado incremento de los estudios universitarios y, con ello, la multiplicación de los conocimientos de todo el pueblo. Este desafío representa la más importante oportunidad para el desarrollo de la universidad cubana en toda la historia.

1.3: Caracterización de la Carrera de Contabilidad y Finanzas en la Universalización

El proceso de universalización de la educación superior es parte consustancial de la actual Batalla de Ideas que hoy libra nuestro pueblo, en su decisión de alcanzar una cultura general integral y de encontrar soluciones concretas para lograr mayor equidad y justicia social.

Los programas de la Revolución que se desarrollan en el país, abren nuevas oportunidades y posibilidades de acceso a la educación superior, al asegurar de forma masiva, la continuidad de los estudios en el tercer nivel de enseñanza a todo lo largo y ancho de la isla.

El compañero Fidel, durante el II Taller “La Universidad en la Batalla de Ideas”, celebrado los días 17 y 18 de enero del 2002 explicó, en relación con la continuidad de estudios, la necesidad de concebir un nuevo modelo de formación de profesionales, aplicable en cualquier territorio, para acercar la docencia a los lugares de residencia y trabajo de los estudiantes, permitirle a las universidades la asimilación de una matrícula masiva, y no dar cabida ni al desaliento, ni al fracaso.

Entonces, el problema está en concebir un modelo pedagógico general sustentable, a partir de las reales posibilidades de nuestro sistema educativo, con las ya conocidas limitaciones materiales que existen en la actualidad; que asegure un nivel equivalente al de los cursos regulares diurnos; y hacerlo desde una perspectiva de alta racionalidad, para poder disponer de los recursos básicos requeridos.

El modelo que se conciba para la continuidad de estudios debe ser portador de los fundamentos teóricos generales que guíen el proceso docente educativo en esta nueva modalidad de estudio, y que en los casos necesarios, pueda complementarse con elementos particulares dirigidos a brindar una respuesta concreta a cada uno de los Programas de la Revolución.

El desafío consiste en lograr que los estudiantes que provienen de los diferentes programas, sean capaces de asimilar los estudios universitarios con responsabilidad y compromiso social, que ha de expresarse en una sistemática dedicación al estudio. Cuando se trate de Programas en los que los implicados cumplan, además, importantes tareas sociales, se requerirá adicionalmente que sean capaces de combinar exitosamente sus estudios con dicha actividad laboral, que en estos casos también demanda una alta consagración al trabajo.

Características del Modelo Pedagógico General

El modelo debe reunir las características siguientes:

- Flexible: Para que pueda adaptarse a diversas situaciones laborales, a particularidades territoriales y al ritmo individual de aprovechamiento académico del estudiante.
- Estructurado: Para favorecer la organización y desarrollo del aprendizaje
- Centrado en el estudiante: Para que este sea capaz de asumir de modo activo su propio proceso de formación; y
- Con actividades presénciales sistemáticas: Que posibiliten, en función del tiempo disponible, que los profesores los guíen, apoyen y acompañen.

1.4 La Universidad en cada territorio: Elemento clave del Modelo Pedagógico

El proceso de formación se concibe que se desarrolle, fundamentalmente, en los municipios, localidades o bateyes donde residen los que estudian. Para lograrlo, se requiere de una estrecha cooperación entre las universidades y las autoridades territoriales, de modo que todos participen, con igual grado de compromiso, en la búsqueda de las mejores soluciones.

Estrechamente vinculado con el concepto de universalización está la creación de Sedes Universitarias en los Municipios, localidades o bateyes, a partir de las instalaciones que reúnan las mejores condiciones adecuadas para ello. Resulta decisiva la comprensión de que los recursos humanos y materiales fundamentales

para este Programa son los que ya existen en cada uno de los territorios, como parte de la obra educacional de la Revolución, Lo anterior supone al menos:

- La captación de profesionales del territorio para incorporarlos como profesores adjuntos a los diferentes Programas, después de recibir una adecuada preparación metodológica y la categorización correspondiente. Ellos han de constituir el soporte profesoral fundamental para enfrentar la tarea.
- Aulas equipadas con televisores y videos, y con el mobiliario adecuado locales equipados con computadoras o acceso a instalaciones que cuenten con esos recursos, tales como “Joven Club de Computación” u otros similares.
- Locales para las direcciones de las Sedes con las condiciones mínimas requeridas para dirigir este proceso, incluido el aseguramiento de las comunicaciones.

La creación de Sedes Universitarias en todos los municipios (SUM) o en aquellos lugares donde mejor pueda garantizarse la calidad del proceso de formación, ya sea en el batey, en otra localidad próxima o en la propia sede municipal, sirve de apoyo a la materialización de este concepto.

Esta nueva idea que se abre paso, lleva consigo una nueva cualidad, que ha de expresarse con fuerza en cada territorio y que consiste en que a partir de la creación de estas sedes o filiales universitarias, los municipios pueden asumir un papel más activo en la gestión de los profesionales que necesitan para su desarrollo, para lo cual se requiere una alta integración de todos los factores, encabezados por el gobierno municipal y bajo la conducción del Partido. Solo de ese modo se lograrán cabalmente los ambiciosos objetivos que la Revolución se ha propuesto con esta nueva etapa de la universalización de la educación superior.

El **modelo** concibe el aprendizaje sobre la base de tres componentes principales:

1. El sistema de actividades presenciales: Se denominan así porque transcurren en presencia y bajo la dirección de profesores. Tiene como propósito elevar la eficiencia del aprendizaje, para asegurar la adecuada preparación de los estudiantes.

Este sistema está constituido por:

- **Tutorías:** Cada estudiante será atendido por un tutor, quien de manera individualizada, lo asesora, guía y ayuda en el empeño de vencer los estudios universitarios.

- **Clases:** En sus distintas modalidades (Conferencias, clases teórico prácticas, seminarios, clases prácticas, prácticas de laboratorio, encuentros, etc.) en dependencia de las características de cada uno de los programas, con el objetivo de brindarle al estudiante una información esencial sobre los contenidos a estudiar; debatir los contenidos presentados en los videos, caso de utilizarse esta modalidad; desarrollar las ejercitaciones correspondientes; evaluar el aprovechamiento mostrado por cada estudiante y orientar el estudio independiente.
- **Consultas:** Tienen como propósito fundamental aclarar las dudas que presentan los estudiantes durante su auto preparación. Pueden ser individuales y colectivas. Se planifican en horarios fijos.
- **Prácticas laborales:** en los casos que se establezca en el plan de estudio.
- **Talleres de computación:** dirigidos a propiciar que los estudiantes se ejerciten y utilicen estas técnicas como herramientas para su futuro trabajo profesional, de acuerdo con las exigencias de la carrera.

Las actividades presénciales deben planificarse en cada Sede Universitaria, de modo que posibiliten el acceso de todos los estudiantes, adecuándolas a las situaciones concretas de cada territorio y Programa, con la frecuencia que en cada caso corresponda.

2. El estudio independiente, utilizando fundamentalmente los materiales didácticos concebidos para cada Programa que se entregan a cada estudiante, y que pueden ser, entre otros:

- Un **texto básico** por asignatura, abarcador de todos los contenidos del Programa.
- Una **guía de estudio** por asignatura, que contenga como mínimo, orientaciones para el estudio de los temas, la bibliografía, y auto evaluaciones para comprobar el grado de dominio alcanzado.
- Una **guía de la carrera**, que explica el modelo pedagógico, el plan de estudio y su ordenamiento por asignatura, la bibliografía y los aspectos organizativos y reglamentarios principales.
- Literatura en **soporte magnético** con textos, materiales complementarios, artículos, etc., recopilados específicamente para cada programa.

3. Servicios de información científico-técnica y docente: Se ofrecen en las Sedes o en otras instalaciones apropiadas, en dependencia de los recursos informativos disponibles en el territorio y de las necesidades de aprendizaje de los estudiantes.

Estos servicios pueden ser, entre otros, los siguientes:

- Bibliografía de consulta prevista en las carreras.
- Observación de videos docentes utilizados en los encuentros, a solicitud de los estudiantes, individual o colectivamente.
- Videos, audio casetes y materiales en formato electrónico para complementar y orientar el estudio de las asignaturas.

La formación en Cuba de profesionales de las Ciencias Contables y Financieras data de 1927 cuando en la Universidad de la Habana se creó la Escuela Superior de Ciencias Comerciales, constituyendo esta la primera Escuela Universitaria Cubana.

La formación de Contadores Públicos en Cuba se caracterizó por una alta calificación siendo reconocida la misma por las diferentes asociaciones profesionales nacionales e internacionales que actuaban en la época, así como, por las firmas de contadores y auditores.

A partir del Primer Congreso del Partido Comunista de Cuba celebrado en 1975, se concede prioridad a la formación de economistas por el creciente papel de esta especialidad dentro del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía. Esto hizo, que al comenzarse los trabajos para la reestructuración de la Universidad de La Habana, como parte ya del Ministerio de Educación Superior, cobrara fuerza el planteamiento de la creación del Instituto de Economía, cuando las condiciones fueran propicias, como Centro de Educación Superior independiente a finales del quinquenio 1976-1980.

En ese Congreso también se aprobó el establecimiento del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía y las propias resoluciones aprobadas reconocieron la importancia de la Contabilidad para el establecimiento de sistemas de control de los recursos materiales y financieros para todas las empresas estatales cubanas. Por otra parte, se creó en 1976 el Ministerio de Educación Superior y se inició en el mismo un fuerte trabajo encaminado a la integración de los planes y programas de estudios vigentes en el país para todas las carreras universitarias.

En el curso 2003-2004 se inició la Universalización de la enseñanza en la Educación Superior Cubana, por lo que este tipo de enseñanza se imparte en la actualidad en todos los municipios del país, la carrera existía en todos los Centros de Educación Superior y el reconocimiento de la necesidad de incrementar el número de graduados universitarios, fundamentalmente, los de Contabilidad y Finanzas condujo al

perfeccionamiento del plan de estudio y al diseño de un modelo Pedagógico diferente, donde la calidad en la formación profesional se ajustara a nuevas condiciones organizativas del proceso docente.

Paralelamente se desarrolló dentro del sistema MINAZ la TAR incorporando sus trabajadores a las carreras universitarias ya universalizadas.

Se planificó fundamentalmente esta tarea para dar respuesta a la necesidad de fortalecer la formación en el campo profesional vinculado a la sistematización de la información contable y financiera para cualquier tipo de entidad; a la preparación teórica y práctica de los estudiantes en el campo de las finanzas con el objetivo de que pudieran enfrentar problemas de la profesión dentro y fuera del país, sin perder de vista el contexto real en que se desenvuelve la economía cubana hoy, pero que a su vez dominen las técnicas más avanzadas para dar solución a los complejos fenómenos financieros del mundo actual, pues solamente de esa forma podrán contribuir activamente a encontrar el balance que se desea entre la concepción nacional del proyecto de desarrollo socioeconómico y las adecuaciones que ese medio requiere.

En la Tarea Álvaro Reinoso se mantiene la disciplina Contabilidad con la lógica de la enseñanza lograda en los planes de estudio anteriores y se refuerzan las actividades vinculadas al desarrollo de las habilidades propias de la profesión.

El plan de estudios posibilita un campo de conocimientos, habilidades, actitudes y valores, garantizando que los estudiantes asuman la profesión con una actitud crítica, creativa, científica y de liderazgo, capacitándolos para la investigación, a partir del análisis del contenido teórico-metodológico que abordan las diferentes asignaturas y de la concepción integradora en el módulo.

En el Modelo del Profesional se reflejan los campos de acción y esferas de actuación del Licenciado en Contabilidad y Finanzas, definidos a partir de conocer los problemas y tareas profesionales, y la determinación del objeto de trabajo de este profesional en Cuba.

Este análisis ha garantizado que el diseño de la carrera se realice teniendo en cuenta estos elementos para lograr la formación de un profesional que responda a los requerimientos de la profesión en el mundo actual y particularmente de la economía cubana, lo que se reafirma en los objetivos definidos para este plan de estudio.

El profesional de la Contabilidad y las Finanzas deberá, a tenor de los elementos antes señalados, honrar el título universitario trabajando con la ética que la profesión exige en el campo de la contabilidad, tanto financiera como de gestión, las finanzas en sentido amplio, la dirección de los procesos contables y financieros, así como la sistematización y la investigación de estos, en el campo de la auditoría y en la docencia universitaria aplicando en todos los casos las técnicas más modernas que ya hoy se conocen y emplean en el mundo, propiciando a su vez el desarrollo de éstas en la realidad cubana.

EL objetivo declarado por la Comisión Nacional de la Carrera, en el documento Modelo del Profesional, de octubre de (2006;), del Ministerio de Educación Superior es: Resolver problemas relacionados con los procesos contables y financieros, en correspondencia con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber, de forma creativa, con independencia, aplicando las normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la contabilidad y las finanzas con un alto sentido de responsabilidad, compromiso político y social.

Este ideal del Modelo del Profesional, a criterio de la autora, se materializa en el contexto de la universalización, en el municipio de Abreus, en el que se inicia la carrera de Contabilidad y Finanzas en el año 2003; como respuesta a la necesidad de profesionales en esa área capaces de resolver problemas relacionados con los procesos contables y financieros, en correspondencia con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber en ese territorio en sus empresas y entidades.

Los principales éxitos de las universidades cubanas del siglo XXI es contar con gran cantera de futuros egresados que constituye una gran responsabilidad para todos aquellos que de una u otra forma nos encontramos involucrados en esta tarea. El Licenciado en Contabilidad y Finanzas que egrese de nuestras universidades deberá estar altamente calificado para resolver los problemas que presentan las ciencias contables y financieras en el mundo actual y particularmente en Cuba.

CAMPOS DE ACCIÓN.

Un aspecto cardinal en el diseño del modelo del profesional lo constituye la definición de los campos de acción del futuro egresado, es decir, en que ramas del conocimiento deberá profundizar, pues justamente al enriquecimiento de estas en cuanto al estudio, análisis, investigación y ejercicio de la profesión a través de la toma de decisiones, deberá contribuir.

El profesional de la contabilidad y las finanzas deberá, a tenor de los elementos antes señalados, honrar el título universitario trabajando con la ética que la profesión exige en el campo de la contabilidad, tanto financiera como de gestión, las finanzas en sentido amplio, la dirección de los procesos contables y financieros, así como la sistematización y la investigación de estos y en el campo de la auditoría, aplicando en todos los casos las técnicas más modernas que ya hoy se conocen y aplican en el mundo, propiciando a su vez el desarrollo de éstas en la realidad cubana.

ESFERAS DE ACTUACIÓN.

La preparación del egresado en la licenciatura de Contabilidad y Finanzas, debe estar dirigida a garantizar su certera actuación como profesional en las actividades económicas de cualquier nivel o sector de la economía nacional y de su necesaria inserción dentro de la economía mundial. En este aspecto se debe considerar como prioridades la administración estatal y los sectores de la economía nacional, tal es el caso de la industria, el turismo, el agropecuario, las comunicaciones, la construcción, el comercio, el transporte, etc. También debe estar preparado para actuar con profesionalidad en sectores no productivos pero que por su alcance y magnitud demandan del país una considerable cantidad de recursos financieros, materiales y humanos para su gestión, entre los que se deben destacar; la educación, la salud pública, la asistencia social, la cultura y el arte, la ciencia y técnica, el deporte, los servicios comunales, etc.

Otra esfera que por su esencial importancia para la revitalización de la economía nacional y su inserción en la economía mundial demanda que los egresados estén completamente preparados, es el sistema financiero, que incluye las instituciones financieras bancarias y no bancarias. Es capaz de desarrollar investigaciones en cualquiera de los campos de acción y puede actuar en la evaluación y contabilización de los problemas ambientales.

Planes de Estudios de la Carrera Contabilidad y Finanzas

Como consecuencia del constante perfeccionamiento el Plan C aprobado en 1999 arriba al proceso de introducción del nuevo Plan D con la misma cantidad de disciplinas inicialmente aprobadas (17), con sesenta y nueve asignaturas y un fondo de tiempo total de 5 630 horas.

El Plan C puesto en vigor fue también proyectado para los Cursos Regulares para Trabajadores en la Modalidad de Cursos por Encuentros después de un trabajo de perfeccionamiento de planes y programas fue aprobado por el Ministro de Educación Superior con fecha marzo del 2003, en esencia se mantuvieron las mismas disciplinas del Curso Regular Diurno excepto, Práctica Pre profesional del Contador, Educación Física, Idioma Inglés y Preparación para la Defensa. En el caso de Seminarios Especiales en el Curso Regular Diurno se consideraron como una disciplina y en los Cursos Regulares para Trabajadores se integraron a las disciplinas del perfil profesional La duración del Plan de Estudios diseñado para este tipo de cursos es de seis años con 58 asignaturas y 1616 horas culminando los estudios mediante la defensa de un Trabajo de Diploma o la realización de un Examen Estatal

El perfeccionamiento de planes y programas de estudios es una tarea permanente de la Educación Superior Cubana por tanto el nuevo Plan de Estudios D es el resultado de las experiencias acumuladas a lo largo de estos años, de las insuficiencias detectadas en el Plan C y de las nuevos encargos sociales que a través de los organismos rectores ha recibido la Comisión Nacional de Carrera.

Se mantienen fuertemente diseñadas las disciplinas del perfil profesional enfocando los contenidos de las mismas por una parte a mantener el nivel científico-técnico de desarrollo de las ciencias que integran el perfil profesional y por otra a dar respuesta a los requerimientos de formación del país teniendo en cuenta la necesidad de contar con profesionales capaces de dar solución a los problemas específicos de la economía cubana.

En lo fundamental se da respuesta a la necesidad de fortalecer la formación en el campo profesional vinculado a la sistematización de la información contable y financiera para cualquier tipo de entidad, tanto en condiciones manuales como automatizadas, a la preparación teórica y práctica de los estudiantes en el campo de las finanzas con el objetivo de que puedan enfrentar problemas de la profesión dentro y fuera del país, sin perder de vista el contexto real en que se desenvuelve la economía cubana hoy pero que a su vez dominen las técnicas más avanzadas para dar solución a los complejos fenómenos financieros del mundo actual pues solamente de esa forma podrán contribuir activamente a encontrar el balance que se desea entre la concepción nacional del proyecto de desarrollo socioeconómico y las adecuaciones que ese medio requiere.

El Plan de Estudios "D" de la Carrera de Contabilidad y Finanzas está diseñado a partir de los lineamientos generales para el currículo orientados por el Ministerio de Educación Superior.

Tiene como objetivo formar un Licenciado en Contabilidad y Finanzas que pueda resolver los problemas de la profesión de forma creativa aplicando las más modernas técnicas que se utilizan en la actualidad, pero que además responda a las necesidades de la sociedad cubana adecuando a las características propias de las entidades teniendo en cuenta los avances de la ciencia contemporánea, en especial en el campo de la Contabilidad, las Finanzas, la Auditoría, la Contabilidad Gerencial, los Sistemas de Información para el Contador, la Administración y ramas afines utilizando métodos que permitan además el desarrollo de la investigación científica en el campo profesional.

El Plan de Estudios diseñado está conformado por un Currículo Base, un Currículo Propio y un Currículo Optativo que combinan 13 disciplinas y 44 asignaturas. El Currículo Propio incluye los elementos esenciales que garantizan la formación del profesional en todos los campos de acción definidos en el Modelo del Profesional, el Currículo Propio complementa su formación a partir de las características específicas de los diferentes Centros de Educación Superior donde la carrera se imparte, que en el caso de los Licenciados en Contabilidad y Finanzas abarca el universo de los 15 CES que representan cada provincia y el Municipio Especial Isla de la Juventud. Si se tiene en cuenta además que la misma forma parte de las carreras que se ofertan a través de la Universalización de la Enseñanza podrá derivarse que se imparte la carrera en los 169 municipios del país por tanto el Currículo Propio y el Optativo juegan un importante papel en el diseño curricular pues a través de los mismos podrá darse respuesta a las necesidades e intereses propios de cada territorio del país.

1.5: Cómo nació la agricultura en el mundo

El inicio de la agricultura se encuentra en el período Neolítico, cuando la economía de las sociedades humanas evolucionó desde la recolección, la caza y la pesca a la agricultura y la ganadería. Las primeras plantas cultivadas fueron el trigo y la cebada. Sus orígenes se pierden en la prehistoria y su desarrollo se gestó en varias culturas que la practicaron de forma independiente, como las que surgieron en el denominado Creciente fértil (zona de Oriente Próximo desde Mesopotamia al Antiguo Egipto), las culturas precolombinas de América Central, la cultura desarrollada por los chinos al este de Asia, etc.

Se produce una transición, generalmente gradual, desde la economía de caza y recolección a la agrícola. Las razones del desarrollo de la agricultura pudieron ser debidas a cambios climáticos hacia temperaturas más templadas; también pudieron deberse a la escasez de caza o alimentos de recolección, o a la desertización de amplias regiones. A pesar de sus ventajas, según algunos antropólogos, la agricultura significó una reducción de la variedad en la dieta, creando un cambio en la evolución de la especie humana hacia individuos más vulnerables y dependientes de un enclave que sus predecesores.

La agricultura y la dedicación de las mujeres a una maternidad intensiva permitieron una mayor densidad de población que la economía de caza y recolección por la disponibilidad de alimento para un mayor número de individuos. Con la agricultura las sociedades van sedentarizándose y la propiedad deja de ser un derecho sólo sobre objetos móviles para trasladarse también a los bienes inmuebles, se amplía la división del trabajo y surge una sociedad más compleja con actividades artesanales y comerciales especializadas, los asentamientos agrícolas y los conflictos por la interpretación de linderos de propiedad dan origen a los primeros sistemas jurídicos y gubernamentales. La nueva situación de la mujer, recluida ahora a un espacio doméstico, la excluye de la economía y de la vida social dando origen al patriarcado.

1.6 Características de la Producción Agrícola

La producción agrícola es la encargada de garantizar la mayoría de los alimentos para la población, así como contribuir a la sustitución de importaciones y para ello se debe tener conocimiento sobre los tipos de suelo y su fertilidad, de las condiciones del equipamiento para la preparación de los suelos, la siembra, atenciones culturales y la cosecha, de la disponibilidad de sistemas de riego, de semillas, fertilizantes, plaguicidas, combustibles, fuerza de trabajo y un documento muy importante que son las cartas tecnológicas de los cultivos y que serán la base referencial para la predeterminación y control de los costos de producción.

Del análisis de la actividad agrícola surgen dos características fundamentales que la diferencian claramente de la mayoría de las actividades industriales y comerciales:

- La naturaleza o forma de producción de los bienes agrícolas.
- La participación del hombre en el proceso del desarrollo de las plantas, la intervención de la naturaleza se manifiesta en dos formas
- El crecimiento o el desarrollo de los cultivos.
- Fructificación de las plantas.

En ambos casos nos encontramos con la obtención de nuevos elementos con nuevos valores que se generan independientemente de la acción del hombre.

Si bien el hombre puede influir con su aporte a través del uso de elementos químicos, fertilizantes, riegos, lo único que logra es incentivar el proceso productivo que es desarrollado por la naturaleza.

Por lo tanto esta actividad económica cuenta con características que ninguna otra actividad posee, pues se está tratando con seres biológicos, especies vivas, cuyo desarrollo se inicia en el aprovechamiento de los nutrientes del suelo.

También se encuentran factores básicos determinantes en el proceso de producción, tanto en lo que se refiere al volumen como al costo y estos factores son:

- La tierra, con las características propias de cada terreno que incide en la decisión de los agricultores sobre los productos a obtener, uniendo a este factor elementos como el agua, que forma parte fundamental del proceso de crecimiento y desarrollo de las plantas, elemento vital en el que no solo cuenta la accesibilidad sino también la calidad.
- El clima, con su régimen de lluvias, temperatura, insolación, vientos, que son dificultades con que se enfrenta el agricultor y que son difíciles de controlar.
- Características biológicas de las plantas, con las particularidades propias de cada Cultivo que definen su calidad, desde la semilla, crecimiento y desarrollo hasta transformarse en un producto que cubra las exigencias del consumidor. Para la planeación financiera de la producción agrícola lo primero que se debe conocer son los tipos de cultivo y su duración, ya que hay cultivos de un solo ciclo (cultivos temporales) y cultivos de varias cosechas (permanentes) y todos sin excepción deben tener una etapa de planificación donde se predetermine lo que debe costar cada uno (hoja de costo estimada) y que beneficio económico brindará el mismo, así como evaluar y determinar el posible beneficio, el período de recuperación y la factibilidad de la inversión en el fomento de un cultivo permanente.

Características de la tierra como medio fundamental de producción.

- ✓ La tierra reúne como atributos propios una serie de características que deben conocerse para potenciarlos o atenuarlos.
- ✓ Tiene una extensión limitada y propiedades específicas que depende del lugar donde se encuentren. La que se dedica a cultivo tiende a disminuir por lo tanto es necesario manejar el balance de tierras adecuadamente, procurando que el cambio porcentual en las categorías analizadas no deteriore mucho el futuro de la humanidad.
- ✓ Tiene fertilidad propia que bien manejada puede aumentarse.

- ✓ Tiene una productividad que está dada por la posibilidad de trabajarse en períodos largos o cortos.
- ✓ Es inmóvil lo que hace necesario que los demás medios de producción se trasladen hasta ella.
- ✓ Junto con el cultivo puede considerarse como un activo fijo despreciable.
- ✓ Tiene, junto con los microorganismos que la habitan, carácter biótico muy sensible al manejo inadecuado.
- ✓ Necesita una proporción adecuada de materia orgánica no menor del 4% para su estructura y textura, macros y micros elementos para la producción de los diferentes cultivos.
- ✓ Es una propiedad que nos prestaron las generaciones precedentes y nuestras obligaciones entregarla con mejores condiciones.

Planificación de los períodos agrícolas

La planificación de los períodos agrícolas, involucra dos grandes áreas de planificación, la planificación productiva y la planificación financiera.

La planificación productiva consiste en tomar decisiones respecto a que cultivos serán desarrollados. Para esta planificación productiva se deben prever los cultivos que se van a producir teniendo en cuenta su período de realización y la disponibilidad de tierra para desarrollarlo. Los criterios generalmente de decisión utilizados en la planificación productiva son de tipo logístico (disponibilidad de recursos) de tipo social (alimentos para la población), de tipo económico (rentabilidad y utilidades), y de inversión (recuperación de la inversión). Una buena planificación productiva garantiza la planificación financiera.

1.7 Definiciones sobre Impacto

El término impacto, de acuerdo con el *Diccionario de uso del español* proviene de la voz “impactus”, del latín tardío y significa, en su tercera acepción, impresión o efecto muy intensos dejados en alguien o en algo por cualquier acción o suceso.

El *Diccionario de la Real Academia Española* consigna una cuarta definición del vocablo, asociada a la cuestión ambiental, que dice...conjunto de posibles efectos negativos sobre el medio ambiente de una modificación del entorno natural como consecuencia de obras u otras actividades.

Así, el término “impacto”, como expresión del efecto de una acción, se comenzó a utilizar en las investigaciones y otros trabajos sobre el medio ambiente. Se puede citar, a modo de ilustración, la definición de impacto ambiental que ofrece *Lago*, donde plantea que... se dice que hay impacto ambiental cuando una acción o actividad produce una alteración, favorable o desfavorable en el medio o algunos de los componentes del medio. Y, más adelante, afirma que: El impacto de un proyecto sobre el medio ambiente es la diferencia entre la situación del medio ambiente futuro modificado, como se manifestaría como consecuencia de la realización del proyecto, y la situación del medio ambiente futuro como habría evolucionado sin la realización del proyecto, es decir, la alteración neta -positiva o negativa en la calidad de vida del ser humano- resultante de una actuación.

Rosina Valverde (1998) un impacto es un cambio social permanente en la condición de las personas con quienes trabajamos o en la del medio ambiente en el que actuamos (suelos, agua, bosques, animales, flores, plantas, ríos etc.). Es un cambio en las condiciones de acceso y de control en las personas o grupos de personas, y en las condiciones del medio ambiente, que aumenta o disminuye sus posibilidades de subsistir y de reproducirse.

El concepto de impacto no es nuevo. En la literatura se recogen diferentes acepciones y nociones sobre el mismo. A diferencia de la noción original del término, en esta ocasión nos referimos a los cambios producidos por una acción de desarrollo sobre el medioambiente, la economía, la población.

Pero el impacto no es cualquier cambio. Cuando se refiere al impacto nos referimos a aquellos **cambios durables** que se producen como resultado de una o varias acciones de desarrollo en un contexto determinado. Por ello se ve al impacto asociado al concepto de desarrollo sostenible

Los cambios no siempre son positivos, es otra característica del impacto. Puede ser **positivo o negativo**. Puede estar asociado a cambios que tributan a la mejoría de los procesos o que afectan los procesos tradicionales, vinculando por tanto sus comportamientos. Por supuesto, que evaluarlos de positivos o negativos depende del sistema de referencia que tiene el investigador.

Según refieren Quevedo, Chía y Rodríguez (2005), el esfuerzo que se realiza en Cuba por tratar un tema tan complejo como el impacto de los resultados de la ciencia y la tecnología y su correspondiente medición, coloca a la comunidad científica en una etapa más actual de la evolución histórica de los indicadores de ciencia y tecnología, en la que se debe entrar, sin desconocer la experiencia internacional alcanzada, pero bajo la guía de la propia realidad y las necesidades de medir el impacto, como un paso superior e importante para evaluar la eficiencia y potencialidad de nuestro Sistema de Ciencia e Innovación Tecnológica. También al referirse al marco conceptual de su medición, expresaron que la medición del impacto debe ser capaz de satisfacer las necesidades de carácter macro, meso y microeconómico, en una adecuada matriz institucional y territorial y no perder de vista las diferentes dimensiones del impacto en el conocimiento, la economía, la sociedad y el medio ambiente.

Refiriéndose a la evaluación, varios autores están de acuerdo en manifestar que es un proceso que posibilita el conocimiento de los efectos de un proyecto o programa en relación con las metas propuestas y los recursos movilizados. *Tyler* considera que la evaluación es el proceso mediante el cual se determina hasta qué punto se alcanzaron las metas propuestas.¹⁵ En el modelo de evaluación que propone este autor, se consideran las intenciones del programa, las metas y objetivos de comportamiento y los procedimientos que es necesario poner en práctica para realizarlo con éxito.

Tipos de Impactos:

Impacto económico.

Impacto Social

Impacto Ambiental

Impacto Institucional

1.8: Características Básicas de la Evaluación

La evaluación asume, como enfoque básico de abordaje, lineamientos propios de la evaluación cualitativa. Sin embargo, y con la finalidad de lograr un acercamiento más integral a los objetos de evaluación, combina esos lineamientos con otros propios de los enfoques cuantitativos.

La evaluación cualitativa se caracteriza por buscar la comprensión de los objetos bajo estudio, es decir, entender, desde un ángulo valorativo, el sentido de la ocurrencia de

determinadas situaciones observadas. De esta manera busca desarrollar una mirada holística en la cual un elemento de análisis es visto en relación con otros elementos y no de manera aislada. Sólo de esta forma se puede trabajar en una óptica orientada a la comprensión.

La evaluación es el proceso mediante el cual se determina hasta qué punto se alcanzaron las metas propuestas. En el modelo de evaluación que propone este autor, se consideran las intenciones del programa, las metas y objetivos de comportamiento y los procedimientos que son necesarios poner en práctica para ejecutarlo con éxito.

Abdala amplía esta definición y afirma que la denominación de evaluación de impacto contempla el proceso evaluatorio, orientado a medir los resultados de las intervenciones, en cantidad, calidad y extensión según las reglas preestablecidas. Así, la medida de los resultados, que constituye la característica principal de la evaluación de impacto, permite comparar el grado de realización alcanzado con el grado de realización deseado y, a su vez, compara la planeación con el resultado de la ejecución". Más adelante, el mismo autor explica que "...la evaluación de impacto abarca todos los efectos secundarios a la planeación y a la ejecución: específicos y globales; buscados -según los objetivos o no-; positivos, negativos o neutros; directos o indirectos -la sola puesta en marcha del programa puede generar efectos sobre los directamente involucrados hasta la sociedad toda.

Evaluación de impacto

¿Qué es la Evaluación de Impacto?

Dependiendo de los ámbitos a evaluar la línea de Evaluación de Impacto en la Dirección de Presupuesto comprende dos modalidades; las Evaluaciones Módulo de Impacto y las Evaluaciones en Profundidad. Las Evaluaciones Módulo de Impacto integran la evaluación de los resultados de corto, mediano y largo plazo de los programas (eficacia), con los principales aspectos de la eficiencia y economía en el uso de los recursos. Las Evaluaciones en Profundidad, además de las dimensiones revisadas por la modalidad de Módulo de Impacto, realizan un análisis de los aspectos relativos a la gestión de los procesos internos de los programas.

La evaluación del impacto es un tema ampliamente tratado a escala nacional e internacional. La evaluación del impacto ambiental comienza a realizarse a

finales de la década de los años 1960 en los países desarrollados, como un proceso de análisis y prevención de impactos ambientales, ante la presión de grupos ambientalistas y de la población en general. Más tarde, se incorpora la evaluación del impacto social de los proyectos como un concepto más amplio, que incluía no sólo el medio ambiente sino también a la comunidad. Actualmente, el concepto de impacto social incluye no sólo los resultados previstos sino también aquellos que no se previeron. Igualmente, contempla los efectos, tanto positivos como negativos que se pudieran presentar luego de la implementación de un determinado programa o proyecto en un grupo social o una comunidad.

La evaluación es el proceso mediante el cual se determina hasta qué punto se alcanzaron las metas propuestas. En el modelo de evaluación que propone este autor, se consideran las intenciones del programa, las metas y objetivos de comportamiento y los procedimientos que son necesarios poner en práctica para ejecutarlo con éxito.

La necesidad de evaluar los resultados alcanzados por las políticas públicas de ciencia y tecnología ha obligado a desarrollar herramientas metodológicas centradas en la identificación de indicadores que permitan estudiar el comportamiento de la producción científica en cualquier rama de las ciencias. Los indicadores bibliométricos han sido utilizados también para facilitar la comparación en el contexto analítico de las publicaciones. Por esta razón se tienden a evaluar los “outputs” científicos y sus tasas de visibilidad utilizando sistemas de información científica que permitan un contraste más global.

La producción científica es uno de los indicadores “clave” en el momento de situar el grado de excelencia y desarrollo de la generación de conocimiento de un país determinado.

La evaluación del impacto es un tema ampliamente tratado a escala nacional e internacional. La evaluación del impacto ambiental comienza a realizarse a finales de la década de los años 1960 en los países desarrollados, como un proceso de análisis y prevención de impactos ambientales, ante la presión de grupos ambientalistas y de la población en general. Más tarde, se incorpora la evaluación del impacto social de los proyectos como un concepto más amplio, que incluía no sólo el medio ambiente

sino también a la comunidad. Actualmente, el concepto de impacto social incluye no sólo los resultados previstos sino también aquellos que no se previeron. Igualmente, contempla los efectos, tanto positivos como negativos que se pudieran presentar luego de la implementación de un determinado programa o proyecto en un grupo social o una comunidad.

Por la complejidad del concepto existe mucha dificultad para establecer su significado en el campo de la educación, la cual puede ser resuelta parcialmente a través de la descripción de los componentes o dimensiones que constituyen la calidad educativa. Estos son complementarios entre sí aunque algunos autores enfatizan más en unos que en otros, de acuerdo con la mirada que sobre el particular han desarrollado. Estos componentes son:

La relevancia: Para la mayoría de los autores se relaciona con la respuesta de los sistemas educativos a la demanda real y potencial de aprendizajes relevantes para la vida actual y futura de los estudiantes y de la sociedad. Son las “metas valiosas (Chadwick y Thorne de Trelles⁴) que se buscan a través de la educación.

Habría que añadir además, lo señalado por Valdez y Pérez⁵, citando a Adams y Aarton, en relación con la relevancia de la educación para los estudiantes y el significado que tiene para ellos lo que aprenden y la manera como se estimula ese aprendizaje. No se pensaría aquí sólo en aprendizaje de saberes sino también en el desarrollo personal y social de los individuos y en la construcción de valores democráticos. Una educación de calidad, desde esta perspectiva, es la que tiene sentido para los educandos y no sólo para los adultos que tienen ideales sobre el futuro de estos estudiantes. En tal sentido, habría que considerar el interjuego entre lo que la sociedad considera "metas valiosas" y lo que es significativo para los estudiantes.

La equidad: Este elemento se entiende, en términos generales, como el derecho a una educación de calidad que tienen todas las personas. Más allá de esta mirada, Schmelkes⁶ plantea...a partir del reconocimiento de que diferentes tipos de alumnos acceden a la educación básica con diferentes puntos de partida. Al hacerlo, se propone ofrecer apoyos diferenciales a fin de asegurar que los objetivos de la educación se logren, de manera equiparable, para todos. La equidad implica dar más, apoyar más, a los que más lo necesitan. La equidad se verá reflejada en la eficacia. Ahora bien, si se tiene en cuenta que una educación de calidad debe pensarse desde la perspectiva de los estudiantes, debe estar orientada hacia procesos de aprendizaje y de desarrollo social atractivos y significativos para ellos. Es la equidad de una

pedagogía lúdica, que conquiste a los estudiantes y les facilite el desarrollo de los procesos. Y que esta perspectiva sea aplicada a todos los estudiantes del sistema educativo, independientemente de sus características sociales, culturales o económicas.

La calidad de los procesos: Toranzos⁷ habla de "la calidad de los procesos y medios que el sistema brinda a los alumnos para el desarrollo de su experiencia educativa. Desde esta perspectiva una educación de calidad es aquella que ofrece a niños y adolescentes un adecuado contexto físico para el aprendizaje, un cuerpo docente adecuadamente preparado para la tarea de enseñar, buenos materiales de estudio y de trabajo, estrategias didácticas adecuadas, etc. Esta dimensión del concepto pone en primer plano el análisis de los medios empleados en la acción educativa.

La calidad de los logros o eficacia: Schmelkes⁸, Toranzos⁹ y Mignone¹⁰, entienden la eficacia como aquella que logra que los alumnos realmente aprendan lo que se supone deben aprender - aquello que está establecido en los planes y programas curriculares- al cabo de determinados ciclos o niveles. En esta perspectiva el énfasis está puesto en que, además de asistir, los niños y adolescentes aprendan en su paso por el sistema. Esta dimensión del concepto pone en primer plano los resultados de aprendizaje efectivamente alcanzados por la acción educativa.

Sobre lo que deben aprender los estudiantes en el sistema escolar, los autores consultados plantean diversos aspectos que podrían agruparse en cuatro categorías: lo relacionado con los saberes y el desarrollo cognitivo, la apropiación de valores, la formación ciudadana y el desarrollo afectivo.

La Eficiencia: Chadwick¹¹ y Schmelkes¹² y Edwards¹³ se refieren a este concepto. Schmelkes los define como el logro de resultados similares utilizando menores recursos.

Los indicadores, objetivamente verificables, son el medio para establecer cuáles condiciones serán las que indiquen el logro exitoso de los objetivos.

Constituyen señales, signos, muestras o marcas de algún suceso, acontecimiento o proceso que pone en evidencia la magnitud o intensidad de un problema, o el grado de avance de su atención. Demuestran resultados, indican qué medir u observar para comprobar los logros o dar por cumplido el resultado esperado.

Un sistema de indicadores que tenga como objetivo contribuir a medir y/o evaluar el impacto o grado de pertinencia social, debe dirigirse a cada tipo de actores involucrados con el fin de incorporar las particularidades del actor con relación al impacto esperado o logrado. Es claro que el impacto social es diferente (pero igual existe) cuando se habla de organizaciones sociales o cuando las que actúan son

organizaciones económicas o individuos.

El análisis de impacto centra su análisis en los beneficios de mediano y largo plazo obtenidos por la población beneficiaria del programa, es decir son de su interés los beneficios que no desaparecen si se deja de participar en el programa. Por ejemplo, en el caso de la evaluación de un programa de entrenamiento laboral el foco de la evaluación lo constituye el análisis y cuantificación de posibles aumentos en los salarios de sus beneficiarios; o en el caso de la evaluación de un programa de fomento a las exportaciones el foco es sobre el análisis y cuantificación del posible aumento en el volumen exportado por parte de las empresas participantes; o en el caso de un programa de apoyo a la población en mayor riesgo de deserción es de interés el análisis y cuantificación de la retención escolar; etc. En tal sentido, el foco temporal de los beneficios se homologa al análisis de los resultados finales de los programas, los que son resultados a nivel de propósito o fin de los programas.

En la evaluación de impacto se reconocen cuatro dimensiones que definen a una amplia variedad de tipos de estimaciones de impacto. Una primera dimensión se refiere al tipo de variable sobre la que se mide el impacto del programa. Según esto, se puede clasificar a las investigaciones en cuantitativas o cualitativas. Son cuantitativas si utilizan como indicador de impacto la diferencia atribuible al programa en alguna variable susceptible de ser descrita en forma métrica; por ejemplo: ingresos labores y probabilidad de estar ocupado. Las investigaciones cualitativas se enfocan en variables a las que no se puede aplicar una métrica; por ejemplo: dinámica familiar, estrategia de búsqueda de empleo. El análisis de los elementos cualitativos es importante ya que proporciona información relativa tanto al valor que le asignan sus beneficiarios a los programas como de los procesos que afectan los resultados, los que permiten al analista obtener una mayor comprensión de los resultados observados.

La segunda dimensión se relaciona con la forma en que se construye la muestra de individuos que se utilizará para la estimación. Dada la imposibilidad de contar con casos que se encuentren en ambas situaciones: haber participado en el programa y no haberlo hecho, todas las estimaciones de impacto utilizan, además de la muestra de participantes sobre los cuales se ha materializado la intervención, otra muestra para efectos de comparación. La forma en que se construyen ambas muestras permite clasificar las investigaciones en experimentales y no experimentales. Las investigaciones de tipo experimental construyen ambas muestras asignando aleatoriamente a una y otra, individuos provenientes de una misma población de

elegibles. De esta manera se asegura que los atributos de los individuos de ambas muestras sean, en promedio, iguales, condición necesaria para una estimación insesgada del impacto del programa. En las investigaciones no experimentales, mucho más comunes en el campo de los programas sociales las muestras no se construyen aleatoriamente, obligando a recurrir a mecanismos que propendan a lograr la deseada igualdad de medias entre los atributos de los integrantes de ambas muestras.

Una tercera dimensión tiene que ver con la forma en que se construye el indicador de impacto, lo cual afecta la forma en que se define la muestra de comparación, dando origen a cuatro tipos de estimadores: El estimador “pre-post”, que compara la situación de los participantes después del programa con la situación del mismo grupo antes de iniciar su participación en él. En este caso la muestra de comparación está constituida por los mismos integrantes de la muestra de participantes, pero medida la variable de interés en un momento diferente; (2) el estimador de “corte transversal”, que compara la situación de ambas muestras en un mismo momento, típicamente posterior al término del programa. En este caso la muestra de comparación, que denominaremos muestra de control, está compuesta por individuos pertenecientes a la población de elegibles pero que no participaron en el programa; (3) el estimador de “diferencias en diferencias”, que compara los estimadores “pre-post” de la muestra de participantes versus los de la muestra de control; y (4) el estimador “marginal”, que compara la situación de participantes que recibieron una determinada “dosis” de programa (por ejemplo todas las etapas completas) versus la de otros que recibieron una “dosis” menor (por ejemplo, sólo primera etapa). En este caso, la muestra de comparación está conformada por individuos que, siendo también participantes del programa, han recibido un grado diferente de intervención.

Una cuarta dimensión define el tipo de método de estimación utilizado para cuantificar los impactos, en los cuales es factible considerar métodos paramétricos y métodos no paramétricos. Los métodos paramétricos utilizan modelos probabilistas en los cuales la teoría se usa como una guía para la especificación de los modelos, utilizando posteriormente técnicas estadísticas en la estimación de los parámetros. Por su parte la estimación no paramétrica es un método estadístico que permite obtener la forma funcional que mejor se ajuste a los datos sin considerar cualquier guía o restricción de la teoría. Como un resultado, la estimación no paramétrica no tiene parámetros asociados.

Elementos del proceso de evaluación

- Eficacia. Tiene que ver con el logro de los resultados. ¿Se alcanzaron los resultados proyectados? ¿por qué?
- Pertenencia. El programa o proyecto sigue respondiendo a las necesidades. Esta evaluación corresponde a un tipo de situación en la que el programa o proyecto continúa siendo vigente, mucho después de finalización del plazo de su vida útil.
- Eficiencia. Los resultados respecto de los costos. Un aspecto muy importante es el financiero, entonces el contrastar lo presupuestado con lo desembolsado es un excelente medio de evaluación de un proyecto o programa.
- Sostenibilidad. Se mantuvieron los resultados después del retiro del apoyo externo. Otro factor de mucha trascendencia en la evaluación, es si un proyecto o programa puede continuar operando sin recibir algún tipo de donación o apoyo externo; imaginemos cuántos proyectos o programas no podrían continuar operando, ya que sin los donantes dichos proyectos no son auto - sostenibles.
- Estrategias alternativas. Otras maneras posibles de abordar el problema. Esta es otra situación novedosa, en la que la evaluación tiene como propósito determinar si en el proyecto o programa se encontraron otras formas de afrontar una problemática en particular.
- Resultados no previstos. Efectos significativos del rendimiento. La evaluación se enfoca en si el proyecto obtuvo otros resultados, importantes, pero que no se habían previsto originalmente con la puesta en marcha del mismo.
- Validez de la formulación. Lógico y coherente. En sí, evalúa la lógica con la que se diseñó e implementó el programa o proyecto. Y que tan replicable podría ser en otras circunstancias.
- Causalidad. Factores que afectan el rendimiento. En este apartado, el enfoque es sobre los principales factores que influyeron en el rendimiento, ya sea de mejora o de deterioro, en el programa o proyecto.

1.5.3 Utilidad de la evaluación de impacto

- ✓ La evaluación de impacto, al medir los resultados permite: registrar y analizar todas las experiencias (positivas y negativas), mediante la comparación en el grupo control, sistematizándolas;

- ✓ Evaluar el contexto socioeconómico y político en que se da la experiencia;
- ✓ Identificar los actores involucrados y su peso específico en los resultados;
- ✓ Estudiar la articulación interinstitucional y público-privado;
- ✓ Ofrecer estudios de costo-beneficio;
- ✓ Concertar aportes de los técnicos en gestión, mediante la difusión de la información proveniente de la evaluación y su posterior discusión entre todos los responsables de la gestión;
- ✓ Informar de forma clara y objetiva a los responsables de la toma de decisiones sobre la marcha de los programas; esta retroalimentación promueve el reforzamiento institucional.

La evaluación del impacto de la información debe tender a establecer los criterios tangibles que posibiliten la medición de la relevancia que puede tener la información en función del desarrollo. Y opina que para efectuar una evaluación de este tipo se debe partir del análisis del equilibrio entre información y desarrollo, a fin de decidir el o los métodos idóneos para realizar el proceso, crear el marco inicial para la investigación en el terreno y proyectar la continuidad del proceso a largo plazo. El proceso de evaluación del impacto de la información en el desarrollo parte de varias premisas, entre las que se encuentran:

- Debe encontrarse incorporado en la formulación del proyecto.
- Las audiencias a las que se dirigirán sus resultados deben definirse desde su concepción.
- Debe ser continuo.
- Debe tener un final abierto.
- Debe inducirse por el beneficiario/usuario.

La evaluación se convierte en una herramienta vital para constatar el estado de las actividades y procedimientos ejecutados. Al referirnos a la evaluación desde la gestión del conocimiento deben ser objeto a evaluar todos aquellos aspectos, procesos y elementos que tengan alguna relación relevante con el objeto que se propone y su desarrollo. Pero sin lugar a dudas, este es un tema polémico y controvertido que ha cobrado gran auge en la actualidad, convirtiéndose en un tema tan abordado en la mayor parte del mundo que no solo atañe a las instituciones educativas o entidades económicas, sino que con este mismo propósito es un objetivo de la sociedad en general (Portal, 2003).

1.6 Sistema de Indicadores para medir la efectividad de la Gestión.

La medición del desempeño de la gestión, constituye una necesidad incuestionable para poder evaluar los resultados del esfuerzo en correspondencia con la eficiencia y la eficacia de dicha gestión, lo cual tiene diferentes grados de complejidad, ya que según Sábato(1982) no es fácil medir la relación entre los esfuerzos que realiza una empresa en actividades de investigación y desarrollo, sus resultados y otros factores generales de la misma empresa, tales como su organización, sus servicios de comercialización, y las relaciones existentes entre ingeniería de producción e investigación y desarrollo, razón por la cual se construyó el siguiente sistema de indicadores, estructurado en cuatro grupos evaluativos.

Metodología Ernesto Abdala.

Esta metodología está dedicada al desarrollo del proceso técnico de la evaluación de impacto de los programas de capacitación para jóvenes. Dicho proceso se compone de cuatro fases; que relacionamos a continuación:

1era fase: Identificación de un problema:

Jóvenes desempleados pertenecientes a clases carenciadas.

Momento ex ante (antes del programa).

2da fase: Propuesta de una solución al problema identificado:

Se oferta el diseño de un programa de capacitación compensatoria, que presupone más horas de formación, más instituciones capacitadoras, más ofertas de cursos, más docentes.

Momento ex ante (antes del programa).

3era fase: Ejecución del programa propuesto: “Etapa operativa o implementación.”

Momento intra (durante el programa).

4ta fase: Evaluación de impacto: Se observan los resultados, que constituyen una descripción fáctica y al analizarlos, se miden los efectos del programa. Es a partir de la medida de los efectos que se conforma el impacto, mediante la comparación de la evolución de ciertas variables asociadas a la situación de un grupo de beneficiarios y de un grupo de control o de los beneficiarios consigo mismos en momentos diferentes.

La metodología aplicada atiende los requerimientos de Colciencias al buscar la medición de los impactos generados por proyecto de investigación, desarrollo e innovación ejecutados bajo cualquiera de las cinco modalidades de financiación otorgadas por Colciencias.

La metodología diseñada, se estructura en varias Fases que contemplan desde el desarrollo del procedimiento para el estudio, hasta el procedimiento de recolección de información. Esta metodología se empleó en el análisis de proyectos de investigación financiados y finalizados por Colciencias en Colombia, desde el año 1999 hasta el año 2005. En cada fase de la metodología se describen los elementos más importantes que se desarrollan para cumplir con el análisis. A continuación se describen brevemente las etapas que conforman el análisis del desarrollo de la metodología formulada.

1. Formulación de Indicadores.

En las evaluaciones de impacto, los indicadores se utilizan como medida de referencia entre lo propuesto, lo esperado y lo obtenido en el proyecto, el proceso de objetividad y parcialidad en la evaluación o auditoria radica en las herramientas utilizadas por parte del grupo o par experto encargado de la evaluación. La metodología objetivo del presente documento, parte del diseño de una serie de indicadores agrupados por familia, para lo cual, se realizó la exploración y análisis bibliográfico a diversas fuentes concerniente a la evaluación de impactos en general, y en particular al campo de ciencia, tecnología e innovación; y se identificaron los indicadores utilizados en estudios previos. Por lo anterior, y con el fin de obtener resultados comparables entre las tres regiones, el desarrollo de los indicadores para el estudio se realizó en conjunto entre tres grupos de trabajo, tomando como base las propuestas realizadas por cada equipo, de acuerdo a su área de mayor experticia. A continuación se enuncian las familias de indicadores definidas.

- Indicadores científico – tecnológicos.
- Indicadores económicos y financieros.
- Indicadores sobre la organizaciones:
- Indicadores sobre el medio ambiente y la sociedad:
- Indicadores de grupos de investigación.

2. Análisis cuantitativo

El análisis cuantitativo empleado tuvo como finalidad la identificación de los impactos generados por los proyectos de I+D+I, mediante el uso de estadísticas descriptivas y modelos multivariantes de correspondencias múltiples y escalamiento óptimo, para lo cual, de una población conformada por 445 proyectos, se seleccionaron mediante el uso de un muestreo estratificado, 82 proyectos, que incluyen 48 proyectos de recuperación contingente, 14 de cofinanciación y 18 de la modalidad de incentivos tributarios. El instrumento clave para la recolección de información, fue una encuesta estructurada, desarrollada por el grupo de trabajo, la cual inicialmente fue probada en un piloto, para determinar la interpretación de las preguntas, el tiempo, y a su vez el tipo de respuestas, para ser categorizadas en clases. Luego de los ajustes correspondientes, la encuesta se estructuró y se dividió por familias de impactos, la cual fue diseñada en formato Excel y que en promedio cuenta 50 preguntas por familia de impacto. En la encuesta se evidencia la inclusión de dos tipos de información: la cuantitativa, extraída de la documentación de los proyectos, encontrada en los archivos de Colciencias y de los entes ejecutores, y la cualitativa, conformada por las percepciones y experiencias de los actores principales que intervienen en el desarrollo de los proyectos. Por lo anterior, la información encontrada en la revisión documental, se verifica o complementa durante la aplicación de la encuesta a los investigadores y demás personas encuestadas.

3. Análisis cualitativo

Existen resultados e impactos que pueden trascender la evaluación por indicadores. Por esto, el análisis cualitativo, desarrollado a través de un estudio de casos, buscaba ahondar en la dinámica de los proyectos, mediante entrevistas abiertas a directores y beneficiarios de éstos, con el objetivo de profundizar en aspectos como motivación, aprendizajes, gestión, factores de éxito o fracaso y recomendaciones sobre modificaciones a instrumentos y políticas de Colciencias. Por lo anterior, el análisis cualitativo, partió de la selección de un grupo de 11 proyectos, para los cuales se realizó un análisis de casos. Los proyectos fueron seleccionados por su significación más que por su representatividad y buscando no solamente un estudio descriptivo sino cruzar los casos para compararlos.

Herramientas de la metodología cuantitativa

Bajo esta denominación se incluyen los instrumentos que posibilitan la recolección de los datos cuantitativos.

Cuestionario

Es un método en el que se elabora un formulario impreso que es llenado directamente por el entrevistado, con o sin la presencia del investigador y puede ser entregado por correo. Este último punto genera una de sus dificultades: la pérdida de cuestionarios, su no devolución.

Además, no jerarquiza las preguntas y no es adaptable a cada caso en particular. Es de bajo costo y lleva poco tiempo recoger datos sobre muchos sujetos.

El contenido de las preguntas se orienta según los objetivos de la evaluación, el marco teórico, las variables seleccionadas y la hipótesis del programa de que las competencias y la empleabilidad mejoran con el curso de capacitación. La formulación de las preguntas debe ser clara, dirigida a lo que realmente se quiere saber.

Encuesta por entrevista cerrada

La encuesta permite obtener información de los actores proporcionada por ellos mismos sobre: conceptos, opiniones, actitudes, prácticas y sugerencias.

La entrevista parece ser más eficaz que el cuestionario, por el juego interpersonal creado, ya que aporta una dinámica más completa: el entrevistador explica con claridad y detenimiento los motivos de la pesquisa y explicita qué tipo de información busca. Este aspecto es especialmente útil en una población, con dificultades en la comprensión de la lectoescritura.

La entrevista estructurada o cerrada está estandarizada en cuanto a la formulación y el orden de las preguntas, para las que se ofrecen un número limitado de respuestas.

Herramientas de la metodología cualitativa

Se presentan los instrumentos utilizados en la recolección de los datos cualitativos.

Entrevistas en profundidad

La entrevista abierta no estructurada o semiabierta es más flexible que la estructurada o cerrada, aunque requiere mayor inversión en recursos económicos, en entrenamiento y en tiempo. Las preguntas se esbozan en una guía de ayuda y el entrevistador es libre de modificar el orden de las preguntas, haciendo hincapié en las que resulten de mayor interés en cada caso particular.

La guía está pautada en sus contenidos con los indicadores de las variables dependientes e independientes, según objetivo y marco teórico.

El entrevistador se presentará con una consigna en la que explicará al entrevistado los motivos de la entrevista (cómo y para qué es la investigación) y solicitará la autorización para realizarla y registrarla (y si es posible, y no rompe el clima, grabarla).

1.8.1 Momentos de realización.

- EX ANTE: Se cumple antes del inicio de la ejecución. Se evalúan el contexto socioeconómico e institucional; los problemas Identificados; las necesidades detectadas; la población objetivo; los insumos; las estrategias de acción.
- INTRA: Se desarrolla durante la ejecución del programa. Se evalúan las actividades del proceso mientras estas se están desarrollando, identificando los aciertos, los errores, las dificultades.
- POST: Se corresponde con la finalización inmediata de la ejecución del proyecto, detectando, registrando y analizando los resultados tempranos.
- EX POST: Se realiza tiempo después (meses o años) de concluida la ejecución. Evalúa los resultados mediatos y alejados, consolidados en el tiempo.

Capítulo II

CAPITULO II: Fundamentación Metodológica de la Evaluación del impacto en las investigaciones realizas.

2.1 CARACTERIZACION DEL MUNICIPIO

El Municipio de Abreus se localiza en el centro Oeste de la Provincia de Cienfuegos, limita al Norte con los Municipios de Aguada y Rodas. Al Sur con el Mar Caribe y la Provincia de Matanzas (Municipio Ciénaga de Zapata), al Oeste con el Municipio de Aguada de Pasajeros y al Este con los municipios de Rodas y Cienfuegos, con una población total de 31467.0 habitantes y un área geográfica de 560.89 Km² para una densidad poblacional de 56.1 habitantes por Km². En el mismo existen 7 Consejos Populares y 59 Circunscripciones electorales.

La Base Económica se sustenta en la siguiente estructura productiva: Empresa Agropecuaria Horquita conformada por 4 Granjas de Cultivos varios, 1 Granja Urbana con un CREE, 1 Granja Pecuaria, 1 Modulo de Casas de Cultivos Protegidos, UEB Comercializadora de Productos Agrícolas, con la Fabrica de Papas Fritas, una UEB Comercializadora de Insumos que tiene la base de Almacenes, UEB de Servicios Técnicos y Centro de Gestión. La Empresa de Cultivos Varios y Acopio Juragua con 2 Granjas de Cultivos Varios con un CREE una UEB Comercializadora de Productos Agropecuaria, una UEB Comercializadora de Insumos y UEB de Servicios Técnicos. La Empresa Henequenera Juragua, 3 UEB de la Empresa Azucarera 14 de Julio que pertenece al MINAZ, Granja Agropecuaria del MININT, Granja Agroindustrial Guillermo Moncada, 4 UBPC,3 CPA y 6 CCS. Además otras entidades como son 1 UEB de Acopio Municipal, 1 UEB Silvícola, 3 UEB Avícolas, 3 UEB Porcina, así como una Dirección de Veterinaria, 1 Dirección del CENCOP, 1 Dirección de Porcino, 1 Dirección de EGAME y 1 Unidad de SEF.

La actividad fundamental del territorio es la producción Agroindustrial, 2 Empresas de Cultivos Varios Horquita y Juraguá y una Granja de Producción de Alimento, además:

4 UBPC 1 Granja Ganadera de Nuevo Tipo ,6 CCSF, 3 CPA, 1, Granja Urbana, 1 ETPP2, CREE, 2 Agropecuaria del MININT .Estas entidades abarcan 11335.90 ha, de ella agrícola es 9503.98 ha que representan el 83 % de las Tierras agrícolas del Municipio.

Principales elementos del Banco de problema del Municipio

A continuación aparecen las principales problemáticas con incidencia en la actividad económica en el sector del MINAG:

- Deficiencias en la implementación de la resolución 60/2011 del Control Interno y la actualización de sus normas por componentes en UBPC, CPA y CSS.
- Ciclos de Inventarios extensos, lo que lo hace convertirse en ociosos
- Necesidad de aplicación de sistemas de costos novedosos.
- Análisis de las causas del capital de trabajo negativo en sus empresas fundamentales como son Cultivos varios Juragua, Empresa Agropecuaria Horquita y la Heneguenera.
- Programas Estratégicos, Planificación Centralizada, Desarrollo Local, Perfeccionamiento del Proceso de Elaboración y Control del Plan y de las Categorías.
- Sistemas Organizativos, Metodologías, Sistemas de Indicadores de Medición Macroeconómicos y Microeconómicos.
- Aplicación y ejecución de Auditoría de Gestión en entidades y empresas del sector.
- Utilización de Costos medioambientales y gestión de riesgos empresariales en las empresas, Cultivos varios Horquita y Juragua.
- Aplicación de Decisiones Financieras de Inversión en el Sector Agropecuario con un enfoque sostenible.
- Confección de fichas de costo, costo ABC y costos predeterminados en empresas, UBPC.
- Análisis de temas que tributen a los proyectos de desarrollo local
- Propuestas de Inversiones ex-post en todas las empresas de la agricultura.

2.1.1 Elementos de la Matriz DAFO del Territorio

Variables Internas

FORTALEZAS:

- Estratégica posición geográfica al centro sur de la provincia de Cienfuegos.
- Municipio eminentemente Agrícola.
- Existencia de los polos productivos que abastecen la alimentación del balance nacional, provincial y municipal.
- Contar con el CUM y su claustro de profesores preparados.
- Implementación de los lineamientos del Partido y la Revolución
- Desarrollo y aprovechamiento de las tierras improductivas

DEBILIDADES:

- Insuficiente preparación de los cuadros centros en materia económica.
- Deficiente control del territorio y carencia de cultura urbanística y ambiental a todos los niveles.
- Insuficientes acciones para la protección del medio ambiente y la urbanización de nuevas áreas, así como para la rehabilitación, ampliación y completamiento de la infraestructura, priorizando las redes hidrotécnicas.
- Escasa capacitación dirigida a cuadros, directores en temas de prioridad en el país.

Variables externas

AMENAZAS:

- Crisis Financiera Internacional
- Recrudescimiento del bloqueo económico contra Cuba.
- Doble Circulación de la Moneda.
- Cambios Climatológicos

OPORTUNIDADES:

- Programas de la Revolución en función de Elevar la Calidad de Vida de la Población.
- Programas del ALBA.
- Convenios internacionales y hermanamientos que facilitan proyectos de colaboración en distintas esferas y temas.
- Diferentes Filiales (Universitaria, Salud, Cultura Física y Pedagógica) que permiten elevar el nivel profesional de la población en general.

Como resultado de la intersección de los elementos de la Matriz DAFO se obtendrán una serie de alternativas estratégicas partir de los siguientes criterios de impacto.

Estrategias FO: Usar las fortalezas para aprovechar las oportunidades.

Estrategias FA: Usar las fortalezas para evitar los efectos de las amenazas

Estrategias DO: Vencer las debilidades aprovechando las oportunidades

Estrategias DA: Reducir las debilidades y evitar los efectos de las Amenazas.

Abreus, territorio eminentemente agrícola cuenta con dos polos productivos:

Horquita y Juragua, rector fundamental la delegación territorial del municipio.

2.2 MISION de la AGRICULTURA TERRITORIAL

Dirigir, ejecutar y controlar la política del Estado y el Gobierno, para lograr el desarrollo sostenible de las producciones agropecuarias y forestales con destino a la satisfacción de la alimentación y otras necesidades de la población, la industria alimenticia, el turismo, la exportación y la disminución de las importaciones. Además de contribuir en las diferentes acciones para lograr el avance social del territorio.

VISION.

Se interaccionan acciones y recursos para una agricultura sostenible, compatible y protectora del medio ambiente donde se satisfacen las diferentes demandas de alimentos.

PREMISAS.

- **SOSTENIBILIDAD.** Búsqueda constante de coherencias internas e integración en correspondencia con el entorno cambiante.
- **DESARROLLO DE LOS TALENTOS HUMANOS.** Como elemento impulsor de las demandas de la población al sistema de la agricultura.
- **SOCIEDAD CUBANA.** Modelo autóctono el desarrollo sostenible que privilegia lo social sobre otros criterios

VALORES COMPARTIDOS

-Solidaridad Patriotismo,-Humildad,-Disciplina, Humildad, Creatividad

-Laboriosidad, responsabilidad y consagración al trabajo,

- Honestidad y Dignidad

ANALISIS INTERNO. MATRIZ DAFO

FORTALEZAS.

- Contar con estructuras a nivel municipal.
- Contar con un sistema de Ciencia e Innovación Tecnológica Agraria y potencial científico técnico.
- Diversidad de sistemas productivos y formas de producción.
- Programas priorizados a la producción de alimentos.
- Contar con precios más estimulantes para los productores.
- Contar con un Centro Provincial de Control de la Tierra.

DEBILIDADES.

- Descapitalización de activos agropecuarios.
- Pérdidas económicas, insuficiente contratación y dedil control de los destinos.
- Notable existencia de tierras ociosas.
- Baja eficiencia de los sistemas productivos y ganaderos.
- Déficit de insumos y dificultades con el sistema de distribución.
- No consolidación del proceso de reordenamiento.
- Insuficiencias en el desarrollo de la estrategia integral de capacitación y de formación gerencial para el sector.
- Insuficiente enfoque social en la gestión, captación y retención del personal.

Oportunidades

- Prioridad para las producciones agropecuarias.
- Desarrollo de renglones comercializables en divisas y sustituir importaciones.
- Prioridad para la aplicación de la dirección por objetivos y procesos.
- Prioridad para la capacitación en función del control.
- Estimulación y valorización del potencial humano.
- Prioridad a la adecuada utilización y control de los recursos

Amenazas

- Bloqueo de los Estados Unidos
- Cambios Climáticos
- Carencia de Tecnología

Situación Económica

MODELO DE EFICIENCIA ECONOMICA

Empresa. C. Varios Juragua -Acumulado Hasta Marzo 2013

| Indicadores Seleccionados | Plan | Real | Año Ant | % | % |
|-----------------------------|--------|------|---------|-------------|-------------|
| | | | | Cump | Crec |
| Producción Mercantil | 5398.7 | | 6463.0 | 84.0 | 70.4 |
| Ventas Netas | 5417.0 | | 5970.1 | 84.9 | 77.0 |
| Total de Ingresos | 5618.7 | | 6288.4 | 85.6 | 76.5 |
| Total de Gastos | 5604.7 | | 8784.4 | 328.4 | 209.5 |
| Utilidad o Pérdida | 14.0 | | -2496.0 | - | - |
| Fondo Salario | 5276.0 | | 6099.0 | 95.2 | 82.3 |
| Promedio Trabajadores | 900.0 | | 896.0 | 87.1 | 87.5 |
| Gasto Material | 4462.0 | | 2807.8 | 53.3 | 84.8 |
| Servicios Comprados | 210.0 | | 196.3 | 50.1 | 53.7 |
| Valor Agregado Bruto | 8200.0 | | 3050.4 | 48.4 | 130.1 |
| Salario Medio | 532.93 | | 618.81 | 109.2 | 94.1 |
| Productividad | 91.11 | | 29.63 | 55.5 | 170.9 |

Cultivos Varios Horquitas

| Indicadores Seleccionados | Plan | Real | Año Ant | % | % |
|-----------------------------|---------|---------|---------|-------------|-------------|
| | | | | Cump | Crec |
| Producción Mercantil | 17539.8 | 16103.1 | 17336.8 | 91.8 | 92.9 |

| | | | | | |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------------|---------------|
| Ventas Netas | 17539.8 | 14978.2 | 14629.3 | 85.4 | 102.4 |
| Total de Ingresos | 19224.9 | 15506.8 | 16823.8 | 80.7 | 92.2 |
| Total de Gastos | 18852.6 | 20801.6 | 16817.4 | 110.3 | 123.7 |
| Utilidad o Pérdida | 372.3 | -5294.8 | 6.4 | -1422.2 | -82731.3 |
| Fondo Salario | 6451.4 | 6228.2 | 6863.7 | 96.5 | 90.7 |
| Promedio Trabajadores | 906.0 | 907.0 | 981.0 | 100.1 | 92.5 |
| Gasto Material | 6573.9 | 4673.0 | 4903.7 | 71.1 | 95.3 |
| Servicios Comprados | 699.2 | 721.6 | 487.3 | 103.2 | 148.1 |
| Valor Agregado Bruto | 16434.8 | 11700.7 | 17252.4 | 71.2 | 67.8 |
| Salario Medio | 647.3 | 624.3 | 624.3 | 96.4 | 100.0 |
| Productividad | 18140.0 | 12900.4 | 17586.5 | 71.1 | 73.4 |
| Correlación SM/ Prod. | | | | 1.3558 | 1.3623 |

HENEQUENERA

| Indicadores Seleccionados | Plan | Real | Año Ant | % | % |
|-----------------------------|--------|--------|------------|-------------|-------------|
| | | | | Cump | Crec |
| Producción Mercantil | 1718.0 | 1049.3 | 1813.9 | 61.0 | 57.8 |
| Ventas Netas | 1718.0 | 1127.1 | 1751.6 | 65.6 | 64.3 |
| Total de Ingresos | 1732.4 | 1144.1 | 1763.3 | 66.0 | 64.8 |
| Total de Gastos | 1509.9 | 1123.0 | 1466.1 | 74.3 | 76.5 |
| Utilidad o Pérdida | 222.5 | 21.1 | 297.2 | 9.2 | 7.1 |
| Fondo Salario | 1357.0 | 999.6 | 1310.0 | 73.6 | 76.3 |

| | | | | | |
|-----------------------|---------|---------|---------|------|-------|
| Promedio Trabajadores | 230.0 | 180.0 | 180.0 | 78.2 | 100 |
| Gasto Material | 238.4 | 226.9 | 168.0 | 95.2 | 135.0 |
| Servicios Comprados | 99.0 | 8.5 | 48.4 | 89.3 | 182.8 |
| Valor Agregado Bruto | 3336.3 | 2483.5 | 3114.1 | 74.4 | 79.7 |
| Salario Medio | 536.0 | 505.0 | 662.0 | 94.2 | 76.2 |
| Productividad | 14505.0 | 13797.0 | 17300.0 | 95.1 | 99.7 |

Aspectos que inciden en los Resultados:

Cultivos Varios Juraquá

Deterioran la correlación salario medio productividad con relación al plan en 1.966

- Pagan sin respaldo productivo 2501.4 MP a 391 trabajadores.
- El Valor Agregado Bruto lo cumplen al 48.4 %.
- La productividad la cumplen al 55.6 %
- El salario medio lo cumplen al 109.3 %
- Los ingresos lo cumplen al 85.6 %.
- Tienen una pérdida de 13593.7 MP
- No cuentan con estudios de organización del trabajo que respalden los sistemas de pagos.
- No se calcula el promedio de trabajadores como está establecido lo que puede distorsionar la productividad del trabajo y el salario medio.

Empresa Cultivos Varios Horquita.

- Deterioran la correlación salario medio productividad con relación al plan en 1.356 y con relación al año anterior 1.338.
- Pagan sin respaldo productivo 1638.1 MP a 239 trabajadores.
- El Valor Agregado Bruto lo cumplen al 71.2 %.
- La productividad la cumplen al 71.1%
- El salario medio lo cumplen al 96.4 %.
- Deterioran los servicios comprados en un 3.2 % por encima de lo planificado.
- Los ingresos lo cumplen al 80.6 %.
- Tienen una pérdida de 5294.8 MP

2.3 CARACTERIZACION DE LA FILIAL DEL MES EN ABREUS.

La Filial Universitaria Municipal del MES, situada en la calle Luna # 67 de este municipio, comenzó su labor en el curso escolar 2002-2003 con una matrícula de 26 estudiantes de ellos 15 Maestros Emergentes, 10 Trabajadores Sociales y un cuadro de la UJC, distribuidos en las carreras de Psicología, Derecho y Estudios Socioculturales. Posteriormente en el curso escolar 2003-2004 aumenta considerablemente la matrícula con la incorporación de los estudiantes de la Tarea Álvaro Reinoso y se suman a la SUM las carreras de Contabilidad e Ingeniería Industrial siendo la matrícula de 86 estudiantes.

A partir de ese curso la matrícula en la sede tuvo un crecimiento sostenido. Actualmente la Sede cuenta con una matrícula de 306 alumnos en la modalidad de Continuidad de Estudios, distribuidos en las carreras anteriormente mencionadas, de los cuales 57 pertenecen a la TAR y el resto a las carreras de Humanidades. Además tiene en la modalidad de Educación a Distancia una matrícula de 130 alumnos que suman una matrícula total de 436 estudiantes.

Carreras: Derecho, Psicología, Estudios Socio Culturales, Ing. Industrial y Contabilidad y Finanzas.

Para el desarrollo de su actividad cuenta con un claustro integrado por 30 profesores de ellos 12 son planta y 18 a tiempo parcial, con diferentes categorías docentes y científicas.

La plantilla está compuesta de un Director, dos Subdirectores un docente, y de Ciencia Técnica, una Secretaria docente, un Administrador, un Técnico en Informática, uno en Gestión Económica, Técnico "D" en Gestión Universitaria, un Técnico "E" en Gestión Universitaria, ocho Agentes de Seguridad y Protección, una Auxiliar de Limpieza y doce Profesores a tiempo completo.

Caracterización de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas

La carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se materializa para dar respuesta a la necesidad de fortalecer la formación de profesionales vinculado a la sistematización de la información contable y financiera en el territorio ; a la preparación teórica y práctica de los estudiantes en el campo de la contabilidad y las finanzas con el objetivo de enfrentar problemas de la profesión dentro y fuera del país, sin perder de vista el contexto real en que se desenvuelve la economía cubana actual , a su vez

dominen las técnicas más avanzadas para dar solución a los complejos fenómenos financieros del mundo actual, de esta forma contribuyen al desarrollo socioeconómico y las adecuaciones que ese medio requiere.

EL objetivo declarado por la Comisión Nacional de la Carrera, en el documento Modelo del Profesional, de octubre de (2006;), del Ministerio de Educación Superior es: Resolver problemas relacionados con los procesos contables y financieros, en correspondencia con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber, de forma creativa, con independencia, aplicando las normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la contabilidad y las finanzas con un alto sentido de responsabilidad, compromiso político y social.

La Filial Universitaria de Abreus se forma la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas con la lógica de la enseñanza lograda en los planes de estudio anteriores y se refuerzan las actividades vinculadas al desarrollo de las habilidades propias de la profesión.

En el municipio comienza la carrera en el curso 2003-2004 con un total de 20 estudiantes matriculados y 5 profesores. Se comenzó con la modalidad estudio como empleo y con la tarea Álvaro Reinoso, el curso 2006-2007 se incorporó la modalidad a distancia llevando a cabo el proceso docente educativo.

La carrera ha transitado en estos años por dos planes de estudios, en los años iniciales se utilizaba el plan C, hasta que en el curso 2006-2007 que se pasó a impartir la docencia utilizando el plan D respondiendo al perfeccionamiento de los planes de estudios

Actualmente la carrera cuenta con una matrícula de 42 estudiantes desglosada en 19 en Continuidad de estudios y 23 en la modalidad A distancia.

2.4 Fundamento Metodológico de la Investigación.

En el transcurso de exploración, análisis y consulta de la información de las diferentes investigaciones, reveló que no antecede ninguna y al realizar una evaluación individual de cada una de las metodologías consultadas para la evaluación de impacto se constató que de manera individual ningún procedimiento era factible para la evaluación de impacto de las ciencias contables pues no abarcaban en su totalidad la operacionabilidad de las variables a medir. A tal efecto, se decide integrar las metodologías de Berner; el procedimiento de Ernesto Abdala el manual de Oslo y

la metodología de Nelson Castro, para la evaluación del programa en correspondencia con las variables a utilizar y los actores del mismo.

El proceso de evaluación se realizará en 4 etapas:

- Etapa No. 1: Diagnóstico
- Etapa No. 2: Construcción de variables e indicadores
- Etapa No. 3: Medición del impacto
- Etapa No.4: Análisis de los Resultados

Etapa No. 1: Diagnóstico

Objetivo: Diagnosticar el estado actual de las investigaciones

Técnicas de recolección: Entrevistas, Encuestas, Análisis de los documentos, observación.

En la misma se procede a la búsqueda de las investigaciones realizadas y sus características; se agrupan que permita una mayor fluidez, comodidad y confiabilidad del trabajo a realizar. Pasos a seguir con métodos y técnicas específicas:

Paso 1: Recopilar las tesis de las Ciencias Contables presentadas en el curso 2011-2012. (Análisis sintético – recopilación de datos)

Paso 2: Agruparlas por las diferentes disciplinas y organismos a los que corresponden. (Método Teórico – análisis de documentos)

Paso 3: Realizar entrevistas para determinar el momento de evaluación en que se encuentran. (Método Empírico)

Etapa No. 2: Construcción de variables e indicadores

Objetivos

Definir las variables a medir

Determinar los indicadores de evaluación

Técnicas de recolección:

Análisis de documentos

Encuestas a los usuarios o beneficiarios directos. Método inductivo-deductivo

Una variable es un atributo que no es fijo sino que varía en su presencia, ausencia o magnitud. Las variables a medir quedan identificadas desde que se acuerda el marco y profundidad del proceso evaluatorio, el problema a evaluar y su magnitud. Este nivel de definición de las variables es muy abstracto lo que obliga a su operacionalización para hacerlas medibles.

En esta etapa se definen las variables a medir y se determina su operacionabilidad de acuerdo al alcance de la investigación.

Se seleccionan los sistemas de análisis adecuados a las técnicas a utilizar, para detallar su comportamiento a partir del estudio de los casos.

Los instrumentos empleados para la recolección de los datos estarán en correspondencia con el tipo de evaluación a utilizar

Finalmente se valida los indicadores propuestos utilizando el criterio de usuarios.

Denominamos **CRITERIO DE USUARIOS** a las opiniones que emiten los sujetos que se convierten en usuarios o beneficiarios directos de una propuesta o un resultado científico derivado de una investigación, que por demás, están o estarán responsabilizados con la aplicación de tales resultados en el futuro inmediato o mediato en su escuela.

Como se trata de investigación educativa muchas investigadores evalúan la factibilidad de su aporte por sus experiencias, contrastadas con el criterio de experto o el criterio de especialista, nosotras solo proponemos que se consulte a los que se beneficiarán con esos resultados para valorar sus consideraciones.

Los usuarios no necesariamente son especialistas con categoría académica de máster o grado científico de doctor una materia, pero si presentan un nivel de conocimientos académicos importantes, una experiencia profesional amplia y cuyos criterios evaluativos sobre un producto científico se consideran casi siempre autorizados, por eso se adentran más para el Criterio de Especialistas o el Criterio de Expertos.

Pero un usuario puede ser perfectamente un maestro o profesor que está en el salón de clases hace mucho tiempo, de modo que la experiencia en la práctica escolar merece ser oída. Nosotros hemos tenido la oportunidad de conversar con usuarios que nos han ofrecido valiosos criterios, incluso, gracias a esos criterios hemos podido remodelar o replantear variados aspectos para que el producto sea mejor asimilado.

Hemos trabajado este método y defendido el uso del mismo en nuestras respectivas tesis doctorales, defendidas en el tribunal de Ciencias Pedagógicas de Cuba en el 2003 y el 2004. Si bien es cierto que en algún momento existió escepticismo, terminó siendo aceptado por muchos colegas y actualmente muchos investigadores nos solicitan información sobre el mismo, de hecho, lo hemos usado en tesis de maestría y en tesis doctorales que hemos tutorado.

No se trata aquí de defender la "paternidad del método", se trata solo de facilitar los recursos metodológicos que utilizamos en su aplicación para que pueda ser utilizado si se desea por otros investigadores. Y dejamos claro que el **MÉTODO DE CRITERIO DE USUARIOS NO ES EL CRITERIO DE ESPECIALISTA O EL CRITERIO DE EXPERTO**, aunque tiene finalidad similar, se diferencian de las exigencias de los otros dos.

Defendemos el criterio de que este método es de naturaleza cualimétrica, por lo tanto se inserta en el nivel empírico. Para la aplicación del método pueden seguirse las siguientes orientaciones metodológicas.

Defina para qué quiere utilizar el método y quiénes serán sus usuarios. Si su aporte está dirigido a un nivel de educación, por ejemplo Primaria, entonces los usuarios pueden ser: maestros, directores de escuelas, jefes de ciclo o grado, metodólogos, jefe de la educación a nivel municipal o provincial, profesores de la carrera de Primaria de la Universidad Pedagógica

Se elabora una guía previa, que como instrumento debe reunir los requerimientos metodológicos necesarios y suficientes para que ofrezca datos confiables.

En la guía previa, que se constituye en el instrumento es necesario detallar y explicarle a los usuarios qué quiere el investigador que sea evaluado.

Debe ser aplicado a la muestra que se seleccione y esta debe cumplir con los requerimientos de cantidad y calidad, teniendo en consideración que el usuario siempre pertenece a una muestra mayor, porque no necesariamente hay que hacerlo coincidir con la muestra que se escoge para los expertos. Muy productivo en nuestra práctica con este método han sido las muestras intencionales por unidades muestrales o estratos, que permita diferenciar opiniones, por eso valorizamos tanto que se especifique en los datos generales del usuario dichos elementos. (Ver ejemplo de aplicación del método al final).

Aunque la guía previa debe ser diseñada de antemano, las opiniones pueden ser recogidas por la vía impresa o digital.

La finalidad de su utilización hasta ahora había sido en la **EVALUACIÓN DE LA FACTIBILIDAD DE UN APOORTE**, con los sujetos que han podido estar implicados en la muestra del estudio inicial para caracterizar el objeto, o una muestra de la población que va a utilizar posteriormente los resultados.

A continuación presentamos el cuestionario elaborado por los autores que permite tabular los criterios de diferentes usuarios o beneficiarios para la validación de los indicadores propuestos

CUESTIONARIO PARA EL MÉTODO DE CRITERIO DE USUARIOS APLICADO A LOSUSUARIOS O BENEFICIARIOS.

Usuario: Se está realizando una investigación en el municipio sobre el impacto de las investigaciones realizadas por la carrera de Contabilidad y Finanzas. Por la labor que usted desempeña ha sido seleccionado para llenar este instrumento.

1. Datos Generales:

- Lugar donde trabaja.

- Actividad que desempeña:

Cargo que desempeña:-

Disposición de llenar el instrumento.

Si-----No-----

2-. ¿Cuáles son sus consideraciones sobre la metodología que se propone para evaluar el impacto, lo considera como prioridad para el territorio teniendo en cuenta el nuevo modelo económico cubano y el desarrollo local?

3-. A continuación exprese su consideración sobre la posibilidad real de aplicar la metodología para evaluar las investigaciones ya realizadas por las ciencias económicas.

4-. Considere según la escala que se presenta la importancia de los materiales que apoyan la metodología evaluadora.

5-. Escriba en orden jerárquico tres sugerencias que considere necesarias para perfeccionar el trabajo evaluado.

- a) -----
- b) -----
- c) -----

6-. A continuación se ofrecen 4 dimensiones generales (destacados en mayúsculas y en negritas), con sus respectivos indicadores (que sintetizan resultados que para cada uno de ellos se han tenido en cuenta para elaborar la tesis) para que usted evalúe esta investigación. Marque según su opinión utilizando la escala de la pregunta anterior.

| DIMENSIONES / INDICADORES | 5 | 4 | 3 | 2 | 1 |
|---|---|---|---|---|---|
| CONVENIENCIA DE LA METODOLOGÍA INTEGRADORA. | | | | | |
| Para el desarrollo económico y social del territorio. | | | | | |
| Para la toma de decisiones por los dirigentes, cuadros y directivos de las entidades. | | | | | |
| Para la mejora continua de las empresas y entidades .mejora su economía. | | | | | |
| Para la sociedad porque se dirige al tratamiento de las profesiones consideradas como Prioridades Sociales del territorio. | | | | | |
| Para que implique acciones de capacitación. | | | | | |
| IMPLICACIONES PRÁCTICAS DE LA METODOLOGÍA INTEGRADORA | | | | | |
| Ayuda a la solución del banco de problemas del municipio | | | | | |
| Permite la vinculación directa Gobierno- universidad-comunidad-organizaciones. | | | | | |
| Ofrece sugerencias concretas de cómo accionar en las diferentes disciplinas . | | | | | |
| UTILIDAD METODOLÓGICA DE LA METODOLOGÍA INTEGRADORA. | | | | | |
| Los fundamentos de la metodología integradora ayudan a actualizar las concepciones socio psicopedagógicas de manera práctica para desarrollar la economía del territorio. | | | | | |
| Los métodos y técnicas investigativas propuestos permiten a cualquier profesor dirigir eficazmente el proceso de OPV de su preuniversitario. | | | | | |
| La metodología integradora parte de considerar la caracterización geográfica, económica y social del territorio para identificar las prioridades sociales, y permite desarrollar profesiones potenciando la educación de los profesionales. | | | | | |

| | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|
| Permite trabajar hacia las prioridades económicas – financieras y sociales del territorio con la implicación de otros factores educativos. | | | | | |
|--|--|--|--|--|--|

Etapa No. 3: Medición del impacto

Objetivos: Procesar y analizar los indicadores seleccionados

Técnicas de recolección: entrevistas, encuestas, análisis documentos, etc.

Se realizan encuestas y entrevistas a directivos municipales, y en cada una de las empresas donde se realizaron las investigaciones, a su director y al personal económico, para determinar el impacto de las investigaciones.

Procedimientos

- Investigación documental
- Recopilación de información estadística
- Recolección de información por medio de visitas de campo y entrevistas con los responsables de las entidades
- Procesamiento, estimación y análisis de indicadores de evaluación

Etapa No.4: Evaluación de los resultados

Objetivos: evaluar los resultados alcanzados

Técnicas de recolección: análisis de documentos.

En esta etapa se presentan y valoran los resultados obtenidos según los criterios de medición de Impacto. Además se presentan y valoran los resultados obtenidos según los criterios de medición de Impacto, arribando a conclusiones sobre el impacto de las investigaciones en el municipio.

Al realizar una evaluación de las investigaciones realizadas en las ciencias contables en el municipio de abreus podemos concluir que se determinan diferentes impactos positivos, teniendo en cuenta que el 95% se están aplicando y se evalúan los diferentes impactos, económicos institucionales, sociales, ambientales ya expuesto a través de las diferentes mediciones de los resultados obtenidos por disciplinas, temáticas de los diferentes indicadores de la evaluación.

En la evaluación de impacto se reconocen cuatro dimensiones que definen a una amplia variedad de tipos de estimaciones de impacto. Una primera dimensión se refiere al tipo de variable sobre la que se mide el impacto del programa. Según esto, se puede clasificar a las investigaciones en cuantitativas o cualitativas. Son cuantitativas si utilizan como indicador de impacto la diferencia atribuible al programa en alguna variable susceptible de ser descrita en forma métrica; por ejemplo: ingresos, labores y probabilidad de estar ocupado. Las investigaciones cualitativas se enfocan en variables a las que no se puede aplicar una métrica; por ejemplo: dinámica familiar, estrategia de búsqueda de empleo. El análisis de los elementos cualitativos es importante ya que proporciona información relativa tanto al valor que le asignan sus beneficiarios a los programas como de los procesos que afectan los resultados, los que permiten al analista obtener una mayor comprensión de los resultados observados.

Evaluación Ex – post

La evaluación ex post es una mina de información que suplementa y complementa los informes de supervisión de los proyectos. Las enseñanzas de la experiencia se incorporan al diseño y a la preparación de futuros proyectos. En otras palabras, el ciclo de los proyectos cumple su propósito.

El propósito fundamental de la evaluación ex post es la de verificar la materialización de la solución al problema que originó la formulación y ejecución de un programa o proyecto, sus objetivos y metas. Lo anterior en término de resultados, los cuales ajustan la dirección de la operación del programa o proyecto de ser necesario, o alimenta la formulación de otro programa o proyecto similar. Se espera evaluar los impactos a través de indicadores, comparados con la línea de base, desde el punto de vista de la pertinencia, la sostenibilidad, la equidad y la efectividad

Estudia los cambios ocurridos y su contribución. Compara lo planeado con los resultados (en el momento que se presenten) e impactos, entendiendo por impacto la contribución de largo plazo generada en la comunidad por el desarrollo de la política, programa o proyecto. Es importante incluir en esta evaluación la respuesta a la pregunta: qué hubiese pasado si no se desarrolla la política, programa o proyecto.

La evaluación de impacto es un tipo de evaluación sumativa para determinar en qué medida se produjeron los resultados previstos, obtener una estimación cuantitativa de estos beneficios y evaluar si ellos son o no atribuibles a la intervención del programa. El Banco Mundial define la evaluación de impacto como la medición de los cambios en

el bienestar de los individuos que pueden ser atribuidos a un programa o a una política específica. Su propósito general es determinar la efectividad de las políticas, programas o proyectos ejecutados.

La evaluación de impacto también ayuda a medir la eficiencia en el uso de los recursos (para conocer si los beneficios sociales son mayores a los costos). Un tema fundamental en este campo es el de la Productividad, que no es más que la relación entre los productos derivados de un proceso o outputs y los insumos consumidos en el mismo o inputs). Dice la publicación mencionada que se pueden adelantar evaluaciones de impacto a un programa a partir del momento en que se den los resultados: en el corto, mediano o largo plazo, así:

1. **Corto plazo:** Resultados de los productos. Derivados de la ejecución. Ejemplo:

Escuelas u hospitales construidos, vías construidas, personas capacitadas, familias atendidas. Lo anterior debe involucrar un análisis de calidad.

2. **Mediano plazo:** Resultados intermedios. Se pretende medir los cambios en los beneficiarios para ver cómo va el programa o proyecto.

3. **Largo plazo:** Resultados Finales. Se quiere conocer el mejoramiento de las condiciones de vida de los beneficiarios. Estos cambios deben estar planteados en la formulación de la política, programa o proyecto a través de sus objetivos. En esta evaluación es imperativo contar con una línea de base para establecer la comparación y aunque sea difícil, debe conformarse sin sesgos en el momento de la planeación (es difícil pues normalmente se parte de un supuesto subjetivo que se pretende modificar).

Capítulo III

Capítulo III: Evaluación del impacto de las investigaciones en ciencias contables en el en el municipio de Abreus. Sector MINAG

3.1 Resultados de la Etapa No.1 Diagnóstico.

Se realiza el diagnóstico de las Investigaciones de las Ciencias contables realizadas en el Municipio de Abreus. En curso 2011-2012 se realizaron 23 trabajos de investigación en el sector del MINAG y teniendo en cuenta los problemas existentes en el banco de problemas desglosado de la siguiente forma:

| Disciplina | Cantidad |
|-------------------|-----------------|
| Auditoria | 13 |
| Finanzas | 3 |
| Costos | 6 |
| Administración | 1 |
| Total | 23 |

Para el posterior análisis se considero oportuno realizarlo a su vez por temáticas y medir el nivel de aplicación

| Tipos | Cantidad | Momentos de la Evaluación | | | |
|-----------------------|-----------------|----------------------------------|--------------|-------------|------------------|
| | | Ex - ante | Intra | Post | Ex - Post |
| AUDITORÍA | 13 | | | | |
| Gestión | 3 | | 3 | | |
| Financiera | 4 | | 4 | | |
| Especiales | 5 | | 5 | | |
| Control Interno. | 1 | | 1 | | |
| Manuales | 2 | | 2 | | |
| FINANZAS | 3 | | | | |
| Inversiones | 3 | 1 | 2 | | |
| ADMINISTRACIÓN | 1 | | | | |

| | | | | | |
|-----------------------|----------|--|---|--|--|
| Dirección Estratégica | | | 1 | | |
| COSTOS | 6 | | | | |
| Cálculo de los Costos | 6 | | 6 | | |

Etapa No.2: Construcción de variables e indicadores

Los indicadores se utilizan como medida de referencia entre lo propuesto, lo esperado y lo obtenido en el proyecto, el proceso de objetividad y parcialidad en la evaluación o auditoría radica en las herramientas utilizadas por parte del grupo o par experto encargado de la evaluación. La metodología objetivo del presente documento, parte del diseño de una serie de indicadores agrupados por familia, para lo cual, se realizó la exploración y análisis bibliográfico a diversas fuentes concerniente a la evaluación de impactos en general, y en particular al campo de ciencia, tecnología e innovación; y se identificaron los indicadores utilizados en estudios previos. Por lo anterior, y con el fin de obtener resultados comparables entre las tres regiones, el desarrollo de los indicadores para el estudio se realizó en conjunto entre tres grupos de trabajo, tomando como base las propuestas realizadas por cada equipo, de acuerdo a su área de mayor experticia. A continuación se enuncian las familias de indicadores definidas.

Operacionalización de las variables

| Objetivos | Variables | Indicadores | Técnicas utilizadas |
|--|-------------|--|------------------------|
| Determinar la pertinencia de las investigaciones | Pertinencia | 1. % de cumplimiento de las metas. Nivel de satisfacción de los directivos. 2. Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce. | Entrevistas, encuestas |

| | | | |
|---|----------------------|---|--|
| | | 3. Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis. | |
| <p><u>Fin</u></p> <p>Describir cómo la auditoría contribuye, en el largo plazo, a la solución del problema o satisfacción de una necesidad diagnosticada</p> <p><u>Propósitos</u> Es el resultado directo a ser logrado como consecuencia de la utilización de los resultados producidos por la auditoría. Es la contribución específica a la</p> <p>Solución del problema.</p> <p>Componentes:</p> | Dimensiones | <p>Economía , Eficiencia , Eficacia, Productividad</p> <p>Cumplimiento de objetivos estratégicos.</p> <p>% índice de avance</p> <p>% Auditorias deficiente o mal recibidas</p> <p>% Cumplimiento del plan de medidas de auditoría</p> | <p>Análisis documentales ,encuestas , entrevistas</p> <p>registros de información,</p> <p>reportes estadísticos, etc</p> |
| | Económico-Financiero | Costo- Beneficio | Análisis documental ,encuestas |

| | | | |
|--|-------------------------|---------------------------------|---|
| | | Costo - utilidad | , entrevistas |
| | Indicadores Específicos | Nivel de utilización Tiempo. | Encuestas , Entrevistas Registros estadísticos ,submayores de cuentas |

A partir de las variables determinadas se estructura los indicadores que las midan, en este caso deberá tenerse en cuenta el tipo de auditoría de que se trate.

Etapas No. 3: Medición del impacto

Medición de la pertinencia de las investigaciones

La pertinencia está vinculada a una de las principales características que tiene el nuevo contexto de producir conocimientos, esto es, el énfasis en tomar en cuenta el entorno en el cual están insertas las instituciones de investigación y, por lo tanto, la necesidad de un estrecho acercamiento entre los que producen y entre los que se apropian del conocimiento. Por un lado, los que se apropian, o sea los usuarios del conocimiento, son no solamente los estudiantes, o usuarios internos, sino las comunidades en la que están insertas las instituciones, y también, de manera muy importante, los otros niveles del sistema educativo. (García-Guadilla, 1997: 64/65)

Se determinará la pertinencia o contribución del proyecto a la solución de los problemas, mediante un análisis del problema planteado en la formulación del proyecto y si los resultados operativos obtenidos fueron útiles. Así como, con la información obtenida de la entrevistas o encuestas efectuadas a los beneficiarios se analizará si se resolvieron o no los inconvenientes causados a ellos.

Ante una Auditoría de Gestión las dimensiones que son factibles y relevantes de medir a través de indicadores son la eficacia, eficiencia, economía y calidad. En el caso de esta última se considerará como una dimensión específica del concepto de eficacia refiriéndose a atributos de los productos (bienes o servicios) entregados, tales como: oportunidad, accesibilidad, precisión y continuidad en la entrega del servicio, comodidad y cortesía en la atención. Un modo directo de medir estos conceptos es a través de encuestas periódicas a los usuarios. Una manera indirecta de conocer su

grado de satisfacción con el producto es el resultado de procesar la información recibida a través de libros o buzones de reclamos.

La medición del impacto en esta dimensión se realizó de acuerdo a los actores que integran el programa. Se utilizó la metodología de Berner basada en respuestas a las interrogantes que identifican las relaciones causa-efecto entre los componentes que se producen y los beneficios esperados.

Disciplina Auditoria

Al realizar el diagnostico inicial del fundamento metodológico conocimos que el mayor numero de las investigaciones a evaluar pertenecen a la disciplina de Auditoria de un total de 37, 21 tributan a ella

Para poder medir y evaluar el impacto de la fiscalización en el ahorro y en el buen uso de los recursos públicos se utilizó la metodología de evaluación ex post de proyectos, ya que conceptualmente cualquier intervención planificada por parte de una organización sobre otra se puede concebir como la ejecución de un proyecto². Además, la fiscalización se entiende como la ejecución de las auditorías en cualquiera de sus tres versiones, aunque para este trabajo se considera que la que mejor se ajusta para la evaluación de impactos es la auditoría de desempeño, gestión o debido a su propia naturaleza de realizarse sobre la base del uso de indicadores de gestión

Verificar el grado de economía, eficiencia y eficacia en el empleo de los recursos destinados a las producciones sustitutivas de importaciones, específicamente a los cultivos de frijoles y maíz. Comprobar el nivel de eficacia en el cumplimiento de los objetivos y metas propuestas, así como los procedimientos de operación y control interno establecidos, valorando la efectividad del plan de prevención de riesgos.

Las empresas, entidades poseen una herramienta que controla mediante indicadores de Gestión la economía, eficiencia y eficacia en la planificación y control de los recursos humanos, financieros y materiales con los que labora la misma, permite conocer el grado de satisfacción sobre ambiente de control, la existencia de manuales de procedimientos y de organización, así como el cumplimiento de las normativas vigentes y las normas del control interno.

Es sabido que el objetivo fundamental del Control Interno es establecer las acciones, las políticas, los métodos, los procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y de mejoramiento continuo que le permitan la autoprotección necesaria para garantizar una función transparente y eficiente en el cumplimiento de su misión y el cumplimiento de la Constitución, leyes y demás normas que la regulan. Por ello, la responsabilidad del Control Interno recae en todos y cada uno de los funcionarios,

independiente de su nivel jerárquico dentro de la Entidad, ejerciendo cada uno el autocontrol, el cual, consiste en la capacidad de evaluar trabajo propio, el grado de avance del sistema, detectar las oportunidades de mejora y efectuar los correctivos sobre cada una de las actividades que desarrollan. Para lograr concentrar temas que faciliten el autocontrol. Se emplean cuestionarios diseñados de modo que una respuesta negativa indique una debilidad del sistema de control interno. Este enfoque tiene la ventaja de que abarca de manera completa situaciones comunes. Se hace uso además de encuestas y cálculos de indicadores. Estos últimos ajustados a las características de cada empresa ya que con el empleo adecuados indicadores claves, se pueden reducir el número de normas y acciones de control, concentrando y combinando las mediciones ganando en efectividad del sistema de control interno.

Se debe chequear las acciones de control de forma sistemática al Sistema de Control Interno y Contabilidad, con la finalidad de evaluar el trabajo realizado por la Unidad, y coadyuvar así a la mejora continua del Sistema.

El presente trabajo con Título "Auditoria Especial a los pasivos circulantes de la Empresa

Agropecuaria Horquita fue realizada en el Municipio de Abreus, subordinada Ministerio de la Agricultura.

La auditoria Especial juega un papel importante en la organización y control de los recursos del estado, por tal motivo la ejecución de una auditoria a los pasivos circulantes trae aparejado la solución de deficiencias que contribuyen al buen control de los recursos.

Resultan insuficientes las medidas o tratamiento dado a las deficiencias detectadas en las acciones de control que se realizan tanto internas como externas.

No se analizan o, en ocasiones, se realizan de forma superficial, en el colectivo de trabajadores los resultados de las auditorías, con el fin de dar a conocer las deficiencias detectadas y prevenir que ocurran hechos delictivos que atenten con los bienes de la entidad.

Partiendo que es una Empresa dentro del Sistema de Perfeccionamiento, aún no posee las condiciones requeridas para su desarrollo, como es un fuerte Sistema de Gestión de la Calidad, lo cual atenta contra el buen funcionamiento del Control Interno administrativo y contable, se está trabajando con vehemencia y a pasos agigantados con vistas a perfeccionar éste Sistema y los que aún faltan.

Es importante para el municipio y el país el control de sus recursos materiales y financieros, se proponen las siguientes recomendaciones, con las que se espera un

mejor funcionamiento y desarrollo de su Objeto Social en la Empresa Agropecuaria Horquita , con resultados Negativos en sus actividades económico-financiera, permitiendo lograr la eficiencia de las mismas.

Con las investigaciones dirigidas al control interno se obtiene como resultado que se diagnóstica una guía para evaluar un Sistema de Control Interno que establezca una correcta contabilidad y control. Para estas se emplearon técnicas de entrevistas, aplicación de cuestionarios a trabajadores y dirigentes. Permitted evaluar el funcionamiento de la entidad tomando en cuentas las deficiencias detectadas en su aplicación, quedando demostrado en sus resultados al detectarse el 52 % con influencia negativa.

En las condiciones actuales en que la política económica se corresponde con el principio que solo el socialismo es capaz de vencer las dificultades y preservar las conquistas de la Revolución, es importante:

Las consultas bibliográficas que permiten conocer y desarrollar el tema a partir del criterio de diferentes autores, así como trabajar con diferentes conceptos y definiciones relacionadas con la temática estudiada.

El diagnóstico realizado permitió identificar las debilidades existentes en el Sistema de Control Interno utilizado con anterioridad.

Incrementar acciones de capacitación que permitan la preparación del personal en cuanto a Control interno.

Aplicar con Sistemática la guía de autocontrol estructurada en busca de un mayor Sistema de Control interno en la entidad.

La utilización de las diferentes auditorías financieras al sector han corroborado la necesidad de implementar un plan de acciones por la alta dirección de la agricultura a nivel municipal y por entidades porque hoy persiguen los problemas financieros de las entidades así como su empeoramiento y la evaluación del imparto nos admite conocer el % de cumplimiento del plan de medida recomendado en cada una de las investigaciones que arroja un 25 %.

En el sector continua con los resultados desfavorables económicos

Mal funcionamiento del Consejo de Dirección (teniendo en cuenta su función operativa).

1. El objeto social de la unidad está definido y se atiende a lo que para el mismo se establece.
2. La posición financiera es Crítica considerando las deudas que presenta la Unidad con sus proveedores y Banco.

3. La entidad no aprovecha al máximo sus activos para generar utilidades.
4. En el periodo disminuye la Liquidez Inmediata, La Liquidez General y el Índice de Solvencia, en todos los casos se obtienen valores menores de 1.0. Lo que Muestra la magnitud total de la empresa, de incapacidad de pago tanto a corto como a largo plazo.
5. Errónea aplicación del sistema de Costo a las Producciones Agrícolas.
6. Para la evaluación de las diferentes temáticas utilizamos instrumentos adecuados que permitan recoger y registrar la información necesaria y su posterior análisis y medición de la aplicación de los procedimientos.

La evaluación del impacto tuvo como resultado:

Mejorar la gestión administrativa de las entidades y empresas

Mejorar en la eficiencia fiscalizadora (grupo de fiscalizadores – Auditor Interno).

Asegurar la rendición de cuentas de los máximos responsables de la custodia de los recursos económicos – financieros de las empresas (Directivos).

De manera general se conoce que del 100% de las investigaciones abordadas en las diferentes dimensiones de la auditoria todas se están aplicado , como medio de herramientas para el conocimiento del nivel de responsabilidad y cumplimiento de las disposiciones legales sobre cada tema, además permite una mayor salud económica – financiera.

Disciplina Finanzas

Uno de los sectores a los que más le urge evaluar su sostenibilidad es al sector agropecuario, no solo por su relación de dependencia con el medio ambiente, pues para la producción emplea enorme cantidad de recursos naturales y, al mismo tiempo, su gestión tiene gran impacto sobre el entorno natural.

La investigación titulada: “Evaluación ex-antes del proyecto de reforestación con **Casuarina equisetifolia** en la UEB Silvícola de Abreus” se realiza con el objetivo de Aplicar el procedimiento para la evaluación ex – antes al proyecto de manejo simplificado para la especie forestal, **Casuarina equisetifolia** (Csp), en la zona de galindo, localidad de Abreus dando cumplimiento de esta forma, al establecimiento de las plantaciones forestales de forma pertinente, garantizándose niveles altos de supervivencia en las plantaciones, teniéndose en cuenta los componentes para el análisis del riesgo con vista a perfeccionar el proceso de evaluación a escala territorial.

Beneficios que aporta la investigación

1. Aporta un procedimiento lógicamente estructurado, que permite evaluar desde una óptica económica financiera proyectos de inversión vinculados con la actividad forestal en el territorio de Cienfuegos
2. El proyecto está dirigido al fomento de manejo simplificado de la especie Casuarina equisetifolia con miras a incrementar los niveles de bascosidad en el municipio objeto de estudio, para ello se evalúan la alternativa de inversión con una duración promedio de 3 años.
3. La inversión resulta atractiva, aunque los flujos de efectivos presentan comportamientos diferentes en los años de vida útil del proyecto
4. Existe falta de Integración al análisis económico- financiero con elementos de riesgo tales como: incendios forestales, afectaciones climáticas, calidad en la preparación de tierras y plantaciones, pastoreo en las áreas de reforestación y la producción de posturas en viveros que limitan los rendimientos forestales y de supervivencia en las plantaciones.
5. Los riesgos finalmente identificados como de mayor incidencia representan variables cualitativas y complejas o dependientes de varios factores que limitan su medición e incorporación al costo de oportunidad de capital.

El proyecto está dirigido al fomento de manejo simplificado de la especie Casuarina equisetifolia con miras a incrementar los niveles de bascosidad en el municipio objeto de estudio, para ello se evalúan la alternativa de inversión con una duración promedio de 3 años.

Para medir su impacto se utilizan herramientas tales como encuestas, entrevistas, observación directas técnicas financieras y estadísticas al jefe de finca y técnico en reforestación del vivero, arribando a la conclusión que no se tuvo en cuenta los análisis realizados para incluirlo en los planes del 2013 arrojando un impacto negativo.

La Estrategia Ambiental de nuestro país identifica cinco problemas principales, dentro de los que se encuentra precisamente la deforestación. La agricultura contribuye a mitigar sus efectos negativos de forma directa o indirectamente, a través de su actividad agropecuaria y forestal.

Para medir los impactos del proyecto objeto de estudio se analizaron tres indicadores de sostenibilidad en la actividad forestal y durante los tres últimos años, entre los que podemos citar las áreas cubiertas respecto al patrimonio y el nivel de supervivencia logrado en las plantaciones para la zona y el municipio beneficiado con la inversión.

Evaluación Expost

La evaluación expost se orienta al análisis de resultados que permitirá mejorar la formulación de proyectos futuros. Estos resultados se medirán a partir del alcance de los mismos, como consecuencia de las especificaciones relacionadas

La información sobre el impacto del proyecto:

Los costos reales de la operación y mantenimiento.

Los beneficios reales del proyecto: descripción y cuantificación.

Descripción y cuantificación de las personas beneficiadas por el proyecto (cobertura).

Cuantificación de las personas no beneficiadas por el proyecto (déficit).

Los parámetros reales del proyecto: VAN o CB

Esta información se obtendrá por medio de una encuesta a los responsables del seguimiento del proyecto, o mediante una visita al proyecto mismo.

Una vez recogida la información ex-ante y ex-post del proyecto, la tarea de comparación y análisis entre las dos situaciones, sería relativamente fácil de realizar mediante el sistema de indicadores propuesto. Esta tarea gradualmente sería más fácil de adelantar cuando la coordinación y los ajustes institucionales se desarrollen oportunamente.

Los beneficios de la evaluación ex-post y el ITP producirán un efecto positivo sobre localidad de la inversión y la eficiencia en la asignación de los recursos presupuestarios

La **reforestación** es una operación en el ámbito de la silvicultura destinada a repoblar zonas que en el pasado estaban cubiertas de bosques que han sido eliminados por adversos motivos como pueden ser:

Explotación de la madera para fines industriales y/o para consumo como plantas.

Ampliación de la frontera agrícola o ganadera.

Ampliación de áreas rurales.

Incendios forestales (intencionales, accidentales o naturales).

Por extensión se llama también reforestación a la plantación más o menos masiva de árboles, en áreas donde estos no existieron, por lo menos en tiempos históricos. Conjunto de técnicas que se necesitan aplicar para crear una masa forestal, formada por especies leñosas.

Para evaluar la ejecución y el impacto actual del proyecto, es necesario obtener los datos iniciales del diseño, ejecución y operación del proyecto. Dichos datos son anotados en la ficha del Informe estadístico.

Término del Proyecto (ITP) y las fichas anuales de seguimiento, con las cuales se puede comparar el estudio ex-ante del proyecto con los resultados reales ex-post.

La evaluación ex -post se orienta al análisis de resultados que permitirá mejorar la formulación de proyectos futuros. Estos resultados se medirán a partir del alcance de los mismos, como consecuencia de las especificaciones relacionadas.

Es importante señalar que el objetivo específico del proyecto de reforestación en estudio es confines industriales, por lo que evaluaremos los resultados del proyecto en cuestión el cual tiene una vida útil de tres años, y no los beneficios económicos, ya que estos se verán a largo plazo (15 o 20 años).

Como bien se expone en la investigación el proyecto de reforestación fue previsto para plantar 66.2 hectáreas de áreas deforestadas y para ello se escogieron cinco especies, cumpliéndose el plan de plantaciones a un 100 %, no resultando así los logros y supervivencia de las mismas, que solo alcanzó un 67.8 %.

Del total de 66.2 hectáreas plantadas solo se lograron 44.9 hectáreas, las restantes 21.3 hectáreas se perdieron y las pérdidas fueron provocadas por:

Incendio no controlado en el área de Guanal de 5.0 hectáreas.

Las restantes 16.3 hectáreas por pastoreo.

Todas estas pérdidas antes mencionadas provocaron que no se cumpliera con los ingresos por reintegro de silvicultura, si lo analizamos, en los previstos se dejó de ingresar \$ 16. 4077,61 y en los reales \$ 88. 962,83, la perdida pudo haber sido disminuida si se hubiesen asegurado las plantaciones, cosa que solo quedó en marco de la planeación.

Esto nos permite concluir que el proyecto de Reforestación si se aplican las buenas prácticas en la selección de especies, preparación de tierras y los manejos, permiten el aprovechamiento máximo de las tierras dedicadas a esta actividad, manejo integral diversificado, esto es posible con conocimiento, experiencia en la actividad y fuerte sentido de pertenencia.

El impacto de la utilización de la investigación está enmarcado en los beneficios que le aporta a la entidad en cuanto a la recuperación de los gastos incurridos en todas las atenciones culturales recibidas a las plantaciones sobrevivientes que solo se lograron 44.9 hectáreas teniendo en cuenta que después de cultivada la misma el vivero después de pasado dos años recibe del FONADDEC el 70 % de los gastos

incurridos representando ingresos limpios para la UBE silvícola.

El costo total de la inversión en el vivero es de \$ 250968,97.

Disciplina de Costos

Los elementos que intervienen en la producción de un producto son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación.

Ser más precisos al preparar la planificación productiva con el objetivo de que se aproveche mejor el terreno y no quede espacios ociosos.

Continuar utilizando el procedimiento aplicado en el presente trabajo siguiendo las indicaciones para su confección, teniendo en cuenta la realización de actualizaciones cuando sean necesarias.

Extender el procedimiento al resto de las granjas de la Empresa Agropecuaria Horquita.

Actualizar periódicamente (dos veces al año) las fichas de costo en la Finca el Entronque de la Granja Agropecuaria siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en los precios de los materiales, en los costos de mano de obra u otros gastos relacionados con el producto, rediseñarlas inmediatamente.

Realizar un estudio detallado de las causas que influyen en la situación que presenta la Finca el Entronque con relación a sus resultados económicos por producto (utilidades).

Con las investigaciones realizadas y posteriormente evaluadas muestran un nivel de utilización que tanto necesitan las empresas del sector y un nivel elevadísimo de conocimiento que se traduce en mayor producción y valoración a la hora de determinar los precios de los productos así como los elementos a analizar en las utilidades obtenidas por eso es importante dicho conocimiento.

A continuación relacionamos elementos a estudiar y evaluar de forma sistemática y lo contienen las mismas:

El costo es una categoría económica inherente a todas las formaciones económicas social donde exista producción mercantil.

El costo es la parte del valor encargada de resumir los gastos de producción de los Productos.

El costo garantiza las condiciones para la reproducción simple.

Estos aspectos muestran la relación entre el costo de producción y la categoría valor.

De otra parte el precio de venta no coincide necesariamente con el valor. Así como si se vende al valor la ganancia es igual al remanente de valor sobre el precio del costo, pero el venderlo a un precio más bajo que el valor, la ganancia queda reducida al

exceso de precio de venta sobre el precio de costo. Lo anterior implica algunas consideraciones importantes:

Se pueden obtener ganancias con precios por debajo del valor de la mercancía.

Entre el valor de la mercancía y el precio de costo cabe una serie indeterminada de precios de ventas

El límite mínimo de precio de venta está determinado por su precio de costo, nivel al cual la ganancia es cero.

Este análisis pone de manifiesto la relación del capital con la sociedad y la existencia de ganancia a cualquier nivel de precio superior al costo aun cuando este no alcanza el valor

La Ficha de Costo es documento fundamental para el seguimiento de los Sistema de Costos, para el análisis y control de los resultados en su comparación con los estimados, sirviendo de base para el control del costo real en la asignación de recursos, debiendo hacerse por cada producto que se fabrique, haciéndose tantas fichas de costos como alternativas existan en el proceso productivo.

Los resultados obtenidos permitieron obtener de forma aproximada cual puede ser el costo de producción, sirviendo de base para la valoración de las existencias en proceso y la producción terminada, entregada y realizada.

Se logra la confección de las fichas de costos de gran utilidad para las producciones agropecuarias (Boniato, Maíz, plátano fruta y burro, hortalizas y vegetales). Se analizan los elementos del costo: Mano de obra directa, materiales directos y costos indirectos.

La utilización de los costos predeterminados mediante el uso de la ficha de costo nos permite realizar una utilización racional y eficiente de los recursos materiales, financieros y del capital de trabajo de la finca el Entronque de la Granja Agropecuaria Guillermo Moncada.

En la Unidad Básica de Producción Cooperativa La Esperanza, con el objetivo de rediseñar y calcular las fichas de costo de la producción de la caña de azúcar que no reflejan los costos en las condiciones actuales, se analizó específicamente para facilitar su análisis los 3 grupos principales de actividades del proceso de producción de caña, es decir la siembra, así como las atenciones culturales o atención a las plantaciones y la cosecha, para hacer más eficiente la planeación el control y toma de decisiones. A partir de lo regulado en la Resolución Conjunta No.1 del 2005 del Ministerio de Finanzas y precios.

Los costos unitarios se obtienen mediante la aplicación de las ficha de costo elaboradas, tanto para hectárea en explotación como para el rendimientos de esta en sus diferentes cultivos.

El procedimiento aplicado nos permite conocer los costos predeterminados y realizar las comparaciones con los costos reales obtenidos para de esta forma hacer las correcciones de las desviaciones que muestra el proceso a su vez constituye una herramienta de dirección para el proceso de toma de decisiones. Nos permite elaborar propuesta, proyecciones y planes razonables en correspondencia con los cultivos propuestos.

Teniendo en cuenta la importancia que reviste para el país el control de los gastos materiales y financieros, se proponen las siguientes recomendaciones, con las que se espera un mejor funcionamiento y desarrollo de su Objeto Social en la Unidad Básica de Producción Cooperativa

La Esperanza, con resultados positivos en su actividad económico-financiera, permitiendo lograr la eficiencia de las mismas.

Actualizar periódicamente (dos veces al año) las fichas de costo en la UBPC La Esperanza siguiendo el procedimiento descrito, y de ocurrir cambios en los precios de las materias primas y materiales, en los costos de mano de obra ù otros gastos relacionados con el producto, rediseñarlas inmediatamente.

La dirección de la UBPC La Esperanza realiza el cálculo y análisis de los costos son un instrumento de mucha importancia para la toma de decisiones.

Es necesario elaborar un programa que logre un análisis detallado en los costos de los gastos por actividades.

Realizan un análisis de las compras de materias primas y materiales para no sean innecesarias y afecten los resultados económico de la UBPC

Aplican un sistema de pago vinculado a los resultados finales de la producción de caña en la UBPC La Esperanza, como vía para el incremento de la productividad.

Analizan sistemáticamente las causas de las variaciones del costo y existe una actuación correctivamente por parte de la dirección para corregir las deficiencias que esto pueda causar.

Poseen una hoja de costos para el control de los gastos de todas las producciones por cada elemento del costo.

Análisis del Costo - Volumen - Utilidad

Una vez que se hayan calculado los costos fijos y variables se puede dar inicio al análisis del costo volumen- utilidad. Los administradores utilizan dicho análisis en formas muy diversas, por ejemplo, para el estudio de diversas estrategias de costo, como el equilibrio entre los desembolsos fijos y variables. Así como los Administradores pueden analizar el beneficio de la adquisición de un nuevo equipo que permitirá ahorro en los costos de mano de obra directa, tal que la adquisición generara un total más elevado de costo fijo al tiempo que se disminuye el costo unitario variable.

El estudio de las relaciones de costo, volumen, utilidad se denominan frecuentemente análisis del punto de equilibrio.

El análisis C-V-U permite profundizar en la situación de modo que se tome la decisión correcta y también se lo puede emplear para analizar las políticas de fijación de precios y sus efectos sobre la participación en el mercado, las estrategias de utilidad, como las de incurrir intencionadamente en pérdidas sobre un producto para generar más tráfico de cliente en un establecimiento minorista.

Un aspecto muy importante y muy conocido del análisis del C-V-U es el punto de equilibrio y el mismo se concentra en el cálculo de este, esto no es más que el nivel de actividad (volumen de ventas) en que los ingresos igualan a los gastos. A resulta de ellos, en dicho punto las utilidades netas son nulas.

Cuando se desea el punto de equilibrio, el precio unitario de venta menos los gastos variables por unidad, es igual a la contribución por unidad para la cobertura de los gastos fijos por lo cual al dividir el total de gastos fijos entre la contribución unitaria obtendríamos el número de unidades que deben venderse para alcanzar el punto de equilibrio.

El trabajo de diploma se realizó en la Unidad Estatal de Base de Servicios Técnicos de la Empresa Agropecuaria de Horquita y tuvo como objetivo aplicar un procedimiento para la determinación del costo del servicio de maquinaria a las granjas de la propia empresa de Horquita y a las otras formas de organización no estatales que desarrollan producciones agrícolas. Para el desarrollo

El sector rural necesita de la aplicación del conocimiento teórico con criterio de causalidad en la toma de decisiones. Existen diferentes parámetros para la toma de decisiones, existen muchas escuelas de pensamiento respecto a los parámetros a

tener en cuenta a la hora de manejar un sistema, adaptar la tecnología a las condiciones logísticas encontradas. Hay muchas necesidades actuales de trabajo interdisciplinario para el manejo de agro sistemas más sostenibles.

La agricultura tiene un gran impacto en el medio ambiente. En los últimos años, algunos aspectos de la agricultura intensiva a nivel industrial han sido cada vez más polémicos. La creciente influencia de las grandes compañías productoras de semillas y productos químicos y las procesadoras de comida preocupan cada vez más tanto a los agricultores como al público en general. El efecto desastroso sobre el entorno de la agricultura intensiva han causado que varias áreas anteriormente fértiles hayan dejado de serlo por completo, como ocurrió en tiempos con Oriente Medio, antaño la tierra de cultivo más fértil del mundo y ahora un desierto.

TÍTULO: Procedimiento PARA PREDETERMINAR LOS COSTOS DE UTILIZACIÓN DE LA MAQUINARIA E IMPLEMENTOS EN LA UEB SERVICIOS TÉCNICO DE LA EMPRESA AGROPERCUARIA HORQUITA.

La investigación da respuesta a los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, aprobado el 18 de Abril de 2011, en su número 184 plantea: Priorizar, a corto plazo, la sustitución de importaciones de aquellos alimentos que puedan ser producidos eficientemente en el país. Los recursos para potenciarla deberán concentrarse donde existan mejores condiciones para su empleo más efectivo, a fin de elevar los rendimientos y la eficiencia de la producción, asimismo, deberá potenciarse la aplicación de los resultados de la ciencia y la técnica.

La maquinaria y los equipos son recursos para potenciar la agricultura y acreditan en buena medida el logro de los diferentes cultivos, ya que si se logra una buena preparación de los suelos y si se hace una adecuada selección de las semillas se avala la siembra y si se aplican las atenciones de limpia y riego adecuado a la plantación, la cosecha y recolección podrán tener el éxito asegurado, por lo que se hace imprescindible determinar lo que cuesta esta actividad. Además se demuestra

El análisis, cálculos permitió corroborar la importancia de reducir sistemáticamente los gastos que están relacionados con la producción sobre la base de:

- empleo más racional de los materiales,
- reducción y eliminación de las pérdidas

Optimización del coeficiente de por producciones defectuosas, utilización de los materiales - reducción de las mermas y

- control más eficiente de la calidad de las materias primas y materiales.

Utilización óptima de la fuerza - organización del trabajo y de trabajo - eliminación de paros.

Utilización eficaz de las - organización de la producción y capacidades instaladas - eliminación de paros.

Es preciso reconocer que cualquier empresa agrícola debe rendir beneficios económicos, por lo que las decisiones administrativas adecuadas son fundamentales en la búsqueda de este objetivo. Debe considerarse la empresa agraria como una organización que logra y vende diversos productos con el objetivo de obtener beneficios y donde la maquinaria y los implementos son herramientas de producción que generan costos que deben cubrirse con el ingreso bruto de la explotación.

Se predeterminaron las dimensiones de las posibles áreas a sembrar y se rescataron las cartas tecnológicas de los diferentes cultivos con el objetivo de definir las labores que debía emprender la maquinaria, detallándose por su orden, en un modelo de registro todas las labores de cada cultivo en específico en la primera columna. Luego se registraron en las siguientes columnas los importes de los combustibles y lubricantes requeridos por la maquinaria para cada labor, los gastos de fuerza de trabajo (salarios y otros gastos de la fuerza de trabajo) del operador, así como la depreciación y el costo total de la labor.

Con la investigación se demuestra de la factibilidad económica del procedimiento se utilizan las fichas de costos para las producciones que están desarrollando la UBPC Ernesto Guevara y la planeación financiera que está realizando la UEB Granja No. 2.

El costo del servicio de la maquinaria que se presta a las empresas agrícolas demostró que el mismo se comporta entre un 3% y un 20% del costo directo del cultivo. Siendo bajo en producciones que se recolectan manualmente y más elevado en producciones que se recolectan mecánicamente.

Las fichas de costo elaboradas son válidas en la medida que no cambien las condiciones de las normas y precios de cuando fueron confeccionadas.

La aplicación del método de línea recta para el cálculo de la depreciación de la maquinaria y los implementos no es el más adecuado para estos activos fijos.

Conclusiones

CONCLUSIONES

- ✓ El sector del MINAG tiene como reto elevar las potencialidades productivas para el cultivo y el desarrollo agropecuario, los cultivos de mayor peso productivo y económico

- ✓ Existe falta de Integración al análisis económico- financiero con elementos de riesgo tales como: incendios forestales, afectaciones climáticas, calidad en la preparación de tierras y plantaciones, pastoreo en las áreas de reforestación y la producción de posturas en viveros que limitan los rendimientos forestales y de supervivencia en las plantaciones.

- ✓ Los proyectos de inversiones deben estar dirigido al fomento de manejo simplificado de la especie Casuarina equisetifolia con miras a incrementar los niveles de bascosidad en el municipio objeto de estudio, para ello se evalúan la alternativa de inversión con una duración promedio de 3 años.

- ✓ No se evalúa el % de cumplimiento de las acciones de control de forma sistemática al Sistema de Control Interno y Contabilidad, con la finalidad de evaluar el trabajo realizado por cada Unidad, que permita la a mejora continua del Sistema en el sector del MINAG.

Recomendaciones

RECOMENDACIONES

- ✓ Profundizar en los problemas que enfrenta el Sector Agropecuario Cubano ante el reto de la sustitución de importaciones de alimentos.
- ✓ Establecer políticas encaminadas a reducir los costos en las inversiones de proyectos de reforestación para poder lograr con ello una mayor rentabilidad.
- ✓ La realización de proyectos de inversiones a partir del beneficio económico y ecológico que reportan además de garantizar la sostenibilidad de la agricultura en la localidad.
- ✓ Potenciar sistema adecuado de estimulación que garanticen la continua capacitación, y la potenciación del trabajo en los centros de investigaciones agrícolas para potenciar las producciones sustitutivas de importaciones.

Bibliografía

Bibliografía

- Albornoz, M., & Martínez, E. (1998). *Indicadores de Ciencia y tecnología: balance y perspectivas*. Argentina: Albor.OEI.
- Ávila Garagorry, L. (2005). *Agricultural and livestock productivity in Latin American and Caribbean and sources of growth*.
- Comité Asesor Técnico, Grupo consultivo sobre investigación agrícola internacional. (s. f.).
- Cuba: Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente. (s. f.).
- Decisiones organizativas. (s. f.).
- Días Ávila, F. (2007). *Evaluación de los impactos potenciales de los proyectos financiados por FONTAGRO*.
- Diez Valladares, O. (2007). *Crisis Económica global: su impacto en la economía cubana en el periodo 2007-2009*.
- Documentos Básicos. Agricultura. (2006, Junio).
- Glosario de los principales términos sobre evaluación y gestión basada en resultados. (s. f.). (Evaluation and Aid Effectiveness., Vol. N°6). Paris.
- Impacto del Proyecto GUCID en el desarrollo Económico y Sociocultural del municipio Aguada de Pasajeros. (2012). CUM- FUM Aguada de Pasajeros.
- Impacto Económico. Agricultura. (s. f.).
- Indicadores de Innovación Tecnológica en América Latina y el Caribe, manual d de Bogotá. (s. f.). (RICYT / OEA / CYTED, COLCIENCIAS/OCYT.).
- J.M. (2007). Evaluación en la Cooperación para el Desarrollo. Colección Escuela Diplomática N°12, 109–133.
- Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución. (2011).
- Manual de Bogotá. Normalización de Indicadores de Innovación. Tecnológica en América Latina y el Caribe. (2001).

- Manual de Oslo.* (s. f.).
- McMichael, A. J. (2001). *Impact of climatic and other environmental changes on food production and population health in the coming decades.* (Proceedings of the Nutrition Society.).
- Metodología de Evaluación Impacto, División de Control de Gestión.* (2005). Santiago Chile, Chile.
- O'Bourke Gutierrez, I. (2010). *Aplicación de un procedimiento para la evaluación de proyecto de reforestación en los municipios de Lajas y Aguada.* Cienfuegos.
- Observatorio de la Economía Latinoamericana.* (2004). (Número 29.). Recuperado a partir de <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/>
- Oliver León, Y. C. (2011, 2012). *Evaluación del Impacto del trabajo por Cuenta Propia en el municipio de Cruces.* (Trabajo de Diploma). Universidad Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Producción Agrícola Sostenible: Consecuencias para la investigación agraria internacional.* (s. f.). Roma: .
- Quevedo, V., Chía, J., & Rodríguez, A. (s. f.-a). *Midiendo el impacto.* (Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente.). La Habana Cuba.
- Quevedo, V., Chía, J., & Rodríguez, A. (s. f.-b). *Midiendo el impacto.* La Habana, Cuba.
- Rodríguez Hernández, A. (2011). *Auditoría de Gestión a la Unidad Empresarial de Base No. 7.de Horquita.* Horquita, Cienfuegos.
- Rodríguez Hernández, Alina. (2012). *Auditoría de Gestión a la Unidad Empresarial de Base No. 7.de Horquita.* (Trabajo de diploma). Universidad Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos, Cuba.
- Rosell Guerra, Y. (2010). *APLICACIÓN DE UN PROCEDIMIENTO PARA LA EVALUACIÓN EX POST DEL PROYECTO POLO PRODUCTIVO HORQUITA – JURAGUÁ.* (Trabajo de diploma). Universidad Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos, Cuba.
- Tartabull Contreras, Y. (2012). *Valoración de una Propuesta Nacional de Indicadores de la Gestión Universitaria del Conocimiento y la Innovación para el Desarrollo en el Municipio*

Aguada de Pasajeros. (Trabajo de Diploma). Universidad Carlos Rafael Rodríguez,
Cienfuegos.

Velasco, E., Zamanillo, I., & Gurutze, M. (s. f.). *Evolución de los modelos sobre el proceso de innovación: desde el modelo lineal hasta los sistemas de innovación.*

Anexos

Encuesta de Egresados.

Guía de entrevista a Egresados

1. ¿Cómo Ud. evalúa su motivación hacia la carrera que estudió en su actual desempeño?
¿Influyó en el grado de motivación la preparación recibida?
2. ¿En qué medida la formación recibida favoreció el desarrollo de competencias generales y específicas de la profesión? ¿Cuáles?
3. ¿En qué medida la formación recibida durante la carrera favoreció el desarrollo de cualidades personales necesarias para el trabajo profesional? ¿Cuáles son esas cualidades a su juicio que se requieren para el trabajo profesional?
4. ¿Cuál es su opinión general respecto a la preparación recibida en la carrera?
5. ¿Cómo Ud. valora la calidad de los trabajos de curso y de diploma realizados durante la carrera?
6. ¿Cómo se logra la articulación entre lo académico, lo laboral y lo investigativo durante la carrera?
7. ¿Considera Ud. que las actividades docentes y extracurriculares favorecieron su formación integral?
8. ¿Tuvo Ud. necesidad durante su carrera de consultar bibliografía actualizada? ¿En qué idioma?
9. ¿Qué dominio alcanzó de la computación durante la carrera?
10. ¿Qué opinión tiene Ud. del claustro de profesores de la carrera?

Encuesta aplicada a funcionarios del gobierno a nivel municipal

Objetivo: Conocer el nivel de conocimientos que tienen sobre las investigaciones de las ciencias contables realizadas en el municipio.

1- ¿Tiene Ud. Conocimiento que las investigaciones realizadas están encaminadas a resolver distintas problemáticas que afronta el municipio?

Si _____ No _____

2- ¿Tiene conocimiento de la labor científica que la universidad realiza en función del desarrollo del municipio?

Si _____ No _____

3- ¿Ha solicitado en alguna ocasión la realización de alguna investigación?

Si _____ No _____

4- En caso de ser afirmativo diga si está satisfecho con las investigaciones

Si _____ No _____

5- ¿Tiene conocimiento de las investigaciones realizadas en el municipio?

Si _____ No _____

6- ¿Conoce la importancia que tienen las investigaciones realizadas?

Si _____ No _____

Si tiene algún conocimiento responda las siguientes preguntas:

7- Diga si conoce si se han aplicado alguna de las ya realizadas

Si _____ No _____

¿Cuántas? _____

8- ¿Cree Ud. que las investigaciones realizadas son de utilidad?

Si _____ No _____

