



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y EMPRESARIALES
DEPARTAMENTO DE CIENCIAS CONTABLES

TRABAJO DE DIPLOMA EN OPCIÓN AL GRADO DE
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y FINANZAS

Evaluación del impacto de las investigaciones de las ciencias contables
en el municipio Cruces - Lajas

AUTORES: Dairy Negrín Moreno

Yodisver Rodríguez Almeida

TUTORES: MSc. Dorcas Li Puello

Lic. Mercedes B. Reyes Gómez

“Año 55 de la Revolución”

Curso 2012 – 2013

Dedicatoria



DEDICATORIA

A nuestras familias

Agradecimientos



AGRADECIMIENTOS

A todas aquellas personas que de una manera u otra han ayudado material y espiritualmente para que hayamos podido concluir exitosamente este trabajo.

Resumen



Resumen

Conocer el impacto de los resultados de la ciencia y la tecnología de un país, un sector de la economía, o un territorio constituye un elemento de gran utilidad para apoyar la toma de decisiones en política científica y tecnológica.

El presente trabajo se desarrolla en el municipio de Cruces de la provincia de Cienfuegos y tiene como objetivo evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas, para conocer los elementos definitorios que sobre los resultados de las investigaciones, faciliten la toma de decisiones en función de un mejor desempeño de las Ciencias Contables en el sector empresarial.

Para realizar el proceso de evaluación se decidió armonizar metodologías en correspondencia con las variables a utilizar, este se desarrolló en cuatro etapas: diagnóstico, construcción de variables e indicadores, medición del impacto y evaluación de los resultados.

Se aplican instrumentos estadísticos de análisis cualitativo y cuantitativo como encuestas, entrevistas y la observación para la recolección de la información. Se utiliza el programa SSPS y la aplicación Excel para procesamiento de los datos.

El principal resultado de la investigación es que permite conocer el impacto de la implementación de las investigaciones realizadas en el curso 2011-2012.

Palabra clave: investigaciones, ciencias contables, resultados económicos

Abstract

Knowing the impact of scientific and technological results of a country, a sector of the economy, or a territory, constitutes an element of great benefit to back up the political, scientific and technological taking of decisions.

The present work is carried out in the municipality of Cruces in the province of Cienfuegos and it is aimed to evaluate the impact of investigations of countable sciences at the municipality of Cruces-Lajas in order to know the defining elements that according to the results of the corresponding investigations, makes it easier the fact of taking decisions in terms of a better performance of Countable Sciences in the business sector.

In order to accomplish the process of evaluation some methodologies were reconciled according to the variables to be used, this process was carried out in four stages: diagnosis, construction of variables and indicators, measuring of the impact and evaluation of the results.

Statistical instruments of qualitative and quantitative analysis, such as: opinion polls, interviews and observation to collect the required information are used. The program SSPS and the Excel application for processing the obtained data are also used.

The principal result of this investigation is that it allows us to know the impact of the implementation of the investigations carry out in the 2011-2012 academic year.

Keywords: research, accounting sciences, economics results

Indice



Índice

Introducción	1
Capítulo I. Generalidades Teóricas acerca de la Carrera de Contabilidad y Finanzas y la evaluación de impacto	8
1.1. La Contabilidad. Antecedentes históricos y breve reseña	9
1.2. Las ciencias contables en Cuba	9
1.2.1. Campos de acción	23
1.2.2. Esferas de actuación	24
1.3. Conceptos de evaluación de impacto	24
1.3.1. Modelos, procedimientos y metodologías	30
1.3.2. Generalidades sobre los indicadores	34
Capítulo II. Medición del impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas	37
2.1. Fundamento metodológico de la investigación	37
2.2. Etapa No. 1: Diagnóstico	39
2.2.1. Caracterización del Municipio de Cruces	39
2.2.2. Caracterización del municipio Santa Isabel de las Lajas	44
2.2.3. Caracterización Filial Cruces	47
2.2.4. Caracterización de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas	50
2.3. Etapa No. 2: Construcción de variables e indicadores	53
2.3.1. Procedimiento para validar los indicadores	54
2.3.2. Análisis del instrumento aplicado a los especialistas	57
2.3.3. Resultados de la segunda vuelta de especialistas	58
2.4. Etapa No. 3: Medición del impacto	60
2.4.1. Operacionalización de las variables	61
2.4.2. Medición de la pertinencia de las investigaciones	63
2.4.3. Medición del impacto de la implementación	67
2.4.4. Medición de los indicadores específicos para las tesis objeto de estudio	70
2.5. Etapa No.4: Evaluación de los resultados	74
2.5.1. Evaluación del impacto de las investigaciones	76
Conclusiones	79
Recomendaciones	80
Bibliografía	81
Anexos	

Introducción



Introducción

En los momentos actuales las entidades económicas no pueden tomar grandes decisiones sin obtener el visto bueno de quienes realmente conocen el estado actual, pasado y futuro de sus cifras económicas, a través de informes anuales, estados financieros y presupuestos, es por eso que las ciencias contables ocupan el lugar más importante en las organizaciones económicas de una empresa.

Dada las condiciones concretas de la economía cubana y la necesaria inserción del país en un mundo globalizante y competitivo, regido por leyes del mercado que obligan a un perfeccionamiento sistémico de su gestión integralmente, en correspondencia con los Lineamientos trazados por el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba, se está desarrollando un proceso de recuperación económica, desde el que se convoca a la concurrencia de la ciencia y la innovación tecnológica como recursos para asegurar de mejor modo el cumplimiento de los propósitos a lograr, todo lo cual debe conducir a agregar valores a productos y servicios para fomentar las exportaciones, incrementar la sustitución de importaciones o aportar a la sociedad beneficios tangibles y palpables, preservando el medioambiente, propendiendo al incremento de la propia producción científica. Este empeño necesita más que nunca de un sistema capaz de brindar la información requerida para la toma de decisiones respecto hacia qué programas y/o proyectos estratégicos se dirigen las escasas posibilidades de financiamiento existentes.

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, nos coloca en una etapa más actual de la evolución histórica de los indicadores de ciencia y tecnología, en la que debemos entrar, –sin desconocer la experiencia internacional alcanzada– pero guiados por nuestra realidad y 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.

Conocer el impacto de los resultados de la ciencia y la tecnología a escala de un país, un sector de la economía, o un territorio constituye un elemento de gran utilidad para apoyar la toma de decisiones en política científica y tecnológica, en materia de aseguramiento de recursos y desarrollo de infraestructura, establecimiento de prioridades y evaluación de esta esfera de actividad.

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.

El conocimiento del impacto lleva implícito en sí mismo el concepto de su medición, lo que nos conduce al tema de cuáles indicadores son los más apropiados, ya sean cuantitativos o cualitativos, para medir desde la dimensión deseada, mostrar su evolución temporal y detectar fortalezas y puntos débiles, para establecer acertadas proyecciones estratégicas.

Los indicadores de impacto, en cuales quiera de sus dimensiones, resultan altamente complejos y aún ni la Organización de Cooperación y Desarrollo Económicos (OECD) como pionera en el desarrollo y normalización de indicadores de ciencia ni ninguna otra organización internacional o regional ha avanzado lo suficiente en este campo, aunque algo se ha comenzado a hacer, sobre todo en la esfera de la sociedad.

En esta corriente, algunos países de la región 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, sino también con los negativos derivados de las políticas implantadas por estos últimos.

El encargo social que el Estado cubano hace a los ministerios de Educación y Educación Superior en la educación de los niños, jóvenes y adultos, basado en el ideario educativo martiano y el socialismo en Cuba, se puede apreciar en el Informe Central del II Congreso del Partido Comunista de Cuba presentado por el compañero Fidel Castro Ruz, Primer Secretario del Comité Central del PCC – ratificado en el III y IV Congreso, así como en el V Pleno donde se planteó, en la esfera de la educación: “...se continuará desarrollando la educación.... La educación seguirá siendo un renglón priorizado entre los objetivos de nuestro pueblo” (Castro Ruz, 1981).

En el programa del Partido Comunista de Cuba, se plantea: “se perfeccionarán vías y formas de enseñanza, de modo tal que propicien un mayor y más eficiente desarrollo de la actividad intelectual de escolares, la estimulación del pensamiento creador, la participación activa en el desarrollo y control de los conocimientos, la mayor ejercitación en el trabajo independiente y el enfoque dialéctico-materialista de los problemas que motiven la investigación y la superación permanente” (PCC, 1987).

Para lograr tales metas, a partir del 2001 se inicia una nueva etapa en el desarrollo de la Educación Superior en Cuba, que le ha exigido cambiar radicalmente en su concepción y práctica. Nuevas maneras de entender la universidad en estrecho vínculo con la sociedad, su desarrollo y demandas en sus diferentes ámbitos, y nuevas maneras de entender el proceso docente educativo han surgido, pues a partir de esta fecha se crean las sedes universitarias municipales (SUM) con el objetivo de garantizar la continuidad de estudios universitarios a todos los egresados de los Programas de la Revolución, del curso de superación integral de jóvenes y trabajadores del MINAZ, provenientes de la tarea Álvaro Reinoso, en los lugares donde residen y trabajan y la extensión de los procesos sustantivos a toda la sociedad mediante su presencia en el territorio, a estas se les han realizado cambios hasta convertirse en los últimos años en las Filiarias Universitarias Municipales.

En la Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” se imparte la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, siendo objetivo general de la misma “Resolver problemas relacionados con los procesos contables y financieros, en correspondencia con el desarrollo científico actual de esta rama 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 y compromiso político y social”

En el curso 2011-2012, la Carrera Contabilidad y Finanzas en la Universidad de Cienfuegos, y específicamente en la FUM Cruces-Lajas, se vio inmerso en la mayor culminación de estudio de la historia de la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Finanzas, con un total de 54 estudiantes optando por tesis de diploma, de los cuales 50 resultaron aprobados.

Las investigaciones de sus trabajos de diploma estuvieron dirigidas desde un inicio a resolver o proponer soluciones a problemáticas de las ciencias contables en las entidades de los territorios, las que se vincularon en todo momento a los lineamientos de la Política Económica y Social del Partido Comunista de Cuba (PCC) y la Revolución, como máxima expresión de la voluntad del pueblo, el Estado y el Gobierno de la República de Cuba, en cuanto a la actualización del Modelo Económico cubano con el objetivo de garantizar la continuidad e irreversibilidad del socialismo, el desarrollo económico del país y la elevación del nivel de vida de la población

Pero no se conoce por ninguna instancia gubernamental ni por la Filial Universitaria Municipal del territorio si los 50 trabajos de diploma han sido utilizados en las entidades

involucradas y por lo tanto no se ha logrado identificar el impacto de las mismas para el territorio a partir de su nivel de implementación.

Por tal razón, en la presente investigación se pretende evaluar el impacto de las investigaciones antes mencionadas con el fin de conocer si en el territorio se utilizan los resultados de dichas investigaciones y se aplican; además, si contribuyen al perfeccionamiento y actualización del referido Modelo Económico cubano y su aporte a este nivel en términos de planificación, control, obtención de información relevante, o pertinente y oportuna.

De acuerdo a lo antes expuesto se plantea el siguiente **problema científico**:

No se dispone de una evaluación sobre bases científicas del impacto de las investigaciones de las Ciencias Contables en el municipio Cruces – Lajas.

Se defiende la idea de que:

La evaluación del impacto sobre bases científicas, de las investigaciones de las Ciencias Contables en el municipio Cruces – Lajas, permitirá conocer los elementos definitorios que sobre los resultados de las investigaciones, faciliten la toma de decisiones en función de un mejor desempeño de las Ciencias Contables en el sector empresarial.

Objetivo general: Evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces- Lajas, para conocer los elementos definitorios que sobre los resultados de las investigaciones, faciliten la toma de decisiones en función de un mejor desempeño de las Ciencias Contables en el sector empresarial.

Objetivos específicos:

1. Analizar los elementos conceptuales que permiten fundamentar la evaluación del impacto.
2. Diagnosticar el estado actual del municipio Cruces – Lajas y las investigaciones realizadas.
3. Validar el impacto de las investigaciones realizadas en el municipio Cruces-Lajas de las Ciencias Contables.

Para dar cumplimiento a los objetivos y contrastar la hipótesis planteada se utilizan los siguientes métodos, técnicas y herramientas:

Métodos teóricos:

Analítico- sintético para identificar los aspectos esenciales del problema que servirán de pauta para la propuesta.

Inductivo-deductivo para inferir los aspectos positivos y negativos, determinar su influencia sobre el problema y llegar a conclusiones y el Análisis histórico-lógico: para la búsqueda de preceptos de partida para la investigación a través de la secuencia de datos.

Métodos Empíricos:

La encuesta a los dirigentes municipales y empresariales con el objetivo de constatar el nivel de satisfacción de los beneficios generados por las investigaciones.

La entrevista a directivos de los organismos con el objetivo de conocer el estado actual en que se encuentran las investigaciones.

Análisis de documentos para la revisión y análisis de bibliografías y documentos que permiten analizar la situación problémica y encontrar las causas que la originaron; Análisis matemático y estadístico porcentual para contrastar los resultados.

Se utiliza el Programa SSPS y la aplicación EXCEL perteneciente al paquete Microsoft Office para procesar los resultados obtenidos.

Lineamientos que se Implementan con la investigación:

I Modelo de Gestión Económica:

Lineamientos Generales.

01. El sistema de planificación socialista continuará siendo la vía principal para la dirección de la economía nacional, y debe transformarse en sus aspectos metodológicos, organizativos y de control. La planificación tendrá en cuenta el mercado, influyendo sobre el mismo y considerando sus características.

04. Los cambios estructurales, funcionales, organizativos y económicos del sistema empresarial, las unidades presupuestadas y la administración estatal en general, se realizarán programadamente, con orden y disciplina, sobre la base de la política aprobada, informando a los trabajadores y escuchando sus opiniones, lo que impone un proceso de capacitación en todas las estructuras que facilite su realización.

07. Lograr que el sistema empresarial del país esté constituido por empresas eficientes, bien organizadas y eficaces, y serán creadas las nuevas organizaciones superiores de dirección

empresarial. Se desarrollará la cooperación entre las empresas para garantizar mayor eficiencia y calidad. Se elaborará la norma jurídica que regule todos estos aspectos.

08. El incremento de facultades a las direcciones de las entidades estará asociado a la elevación de su responsabilidad sobre la eficiencia, eficacia y el control en el empleo del personal, los recursos materiales y financieros que manejan; unido a la necesidad de exigir la responsabilidad a aquellos directivos que con decisiones, acciones u omisiones ocasionen daños y perjuicios a la economía.

10. Las relaciones económicas entre las empresas, las unidades presupuestadas y las formas de gestión no estatal se refrendarán mediante contratos económicos y se exigirá por la calidad del proceso de negociación, elaboración, firma, ejecución, reclamación y control del cumplimiento de los mismos como instrumento esencial para la gestión económica.

12. La elevación de la responsabilidad y facultades hace imprescindible exigir la actuación ética de las entidades y sus jefes, así como fortalecer su sistema de control interno, para lograr los resultados esperados en cuanto al cumplimiento de su plan con eficiencia, orden, disciplina y el acatamiento absoluto de la legalidad.

Esfera Empresarial

13. Se definirán claramente las facultades y los instrumentos financieros a utilizar por las empresas para dirigir la producción de bienes y servicios. Se hará más flexible su objeto social para que éstas puedan desplegar al máximo sus potencialidades, según lo normado.

24. Los centros de investigación que están en función de la producción y los servicios deberán formar parte de las empresas o de las organizaciones superiores de dirección empresarial, en todos los casos en que resulte posible, de forma que se pueda vincular efectivamente su labor de investigación a las producciones respectivas.

El presente documento resultado del trabajo de investigación – acción realizada está organizado en dos capítulos. En el primero se detalla un resumen sobre el marco teórico obtenido de la investigación literaria con los contenidos teóricos y conceptuales sobre el tema de evaluación de impacto, así como de los criterios de evaluación y selección que se trabajan en el mundo y en Cuba.

En el segundo y último capítulo se efectúa un diagnóstico de la situación actual de los municipios Cruces y Lajas, incluyendo la caracterización de la Filial municipal en específico la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, mostrando la estrecha relación que

tienen las investigaciones con la problemática del territorio, además se exponen los resultados que se obtuvo al realizar la evaluación del impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas, con las respectivas conclusiones y recomendaciones.

Desarrollo



Capítulo I. Generalidades Teóricas acerca de la Carrera de Contabilidad y Finanzas y la evaluación de impacto

1.1. La Contabilidad. Antecedentes históricos y breve reseña.

El desarrollo de investigaciones en las organizaciones, atemperadas a las realidades contextuales, podrán evaluarse mediante el uso de indicadores de impacto que faciliten su valoración e interpretación del grado de correspondencia entre lo investigado y lo demandado en la práctica, toda vez que los resultados de la misma sean introducidos, cuyo fundamento teórico y metodológico como procesos, resulta un obligado referente de análisis.

De acuerdo con Montesinos (1978) citado por (García 2009) la evolución histórica de la contabilidad se enmarca en cuatro períodos: (I) **Período empírico, o de partida simple** (desde la antigüedad y la alta Edad Media hasta la publicación, en 1202, del Liber Abac de Leonard Fionaci de Pisa) y se caracteriza por el registro aislado de operaciones o partida simple; (II) **Período de génesis y aparición de la partida doble** (1202-1494), este período supone importantes avances, entre ellos, la elaboración de información sobre el patrimonio, información del resultado para cada transacción, elaboración del Memorial (o borrador), el Diario, el Mayor y el Balance de comprobación, la diligencia de los libros en oficinas mercantiles y la realización de auditorías contables, el cierre periódico no regular de las cuentas; (III) **Período de desarrollo del contismo o clásico** (1494-1840), caracterizado por la generalización universal del uso de la partida doble y de un limitado avance metodológico que se concreta en la introducción de principios de valoración de inventarios; la determinación del resultado del ejercicio para cada período y la realización de balances generales a intervalos específicos (Hendriksen, 1974) y en el surge la primera escuela contable, la escuela contista, comenzando a considerar a la contabilidad como ciencia de las cuentas. (IV) **Período científico** desde 1840 hasta la fecha, contempla la separación entre la teneduría de libros y la ciencia de la contabilidad orientada hacia problemas económico-administrativos.

Por su parte, Requena (1986) considera que “la contabilidad, como disciplina científica vinculada al campo de las Ciencias Económicas y más aún al de la Economía de la Empresa, y cuyo objeto material es la economía de la empresa. Autores como (American Accounting Association, 1966) la definen como el proceso de captar, identificar, medir, valorar, registrar, agregar y comunicar información económica a los usuarios interesados en la misma, para adoptar decisiones y juicios, definición que la limita como (i) un sistema de

información que recoge y comunica información y como (ii) un servicio que suministrar información relevante para la emisión de juicios y decisiones fundamentadas (Blanco et al. 2000 citado por García (2009). Para Besta (1909) “estudia y anuncia las leyes del control económico de las haciendas de toda clase, fijando las normas oportunas para que dicho control pueda resultar verdaderamente eficaz, persuasivo y completo”; Massi (1962) la considera como la ciencia cuyo fin es “el gobierno económico del patrimonio y su objeto es el análisis cualitativo y cuantitativo del mismo, tanto estático como dinámico; Gómez (2004) la valora como la exposición del estado patrimonial.

1.2. Las ciencias contables en Cuba

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. El surgimiento en Cuba, de la Escuela Superior de Ciencias Comerciales tuvo como antecedentes otros estudios de nivel medio que se realizaron en la propia Universidad de la Habana, pero no es hasta 1927 que se comienzan a considerar estos estudios como universitarios.

Una vez derrocado el régimen de Machado, con fecha 12 de diciembre de 1933 se crea la Escuela Superior de Comercio dentro de la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales en la propia Universidad de la Habana, aunque el nombre de la Escuela era el mismo, es una realidad que por primera vez ésta toma categoría de escuela universitaria.

En 1934 se reanudan las actividades en la Escuela Superior de Comercio, conjuntamente con el resto de las áreas universitarias. En 1936 la escuela toma el nombre de Ciencias

Comerciales, a partir de entonces comienza a otorgar el título de Contador Público, Director Mercantil o Industrial y, más adelante, el de Doctor en Ciencias Comerciales. El 27 de febrero de 1937 se separa como una facultad independiente dentro de la universidad.

De manera lógica el surgimiento de la necesidad de este profesional se encuentra muy interrelacionada con el desarrollo de la industria y el comercio en la isla, las inversiones de capital foráneo que caracterizaron las diferentes etapas de evolución de nuestra economía y en el contexto histórico en que ellas surgieron, marcaron el enfoque de los Planes de Estudios Universitarios y posteriormente de las Escuelas de Comercio que graduaban con un nivel medio; articulando de forma lógica la formación de dichas escuelas con los estudios superiores universitarios

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. La escuela cubana de formación de contadores, alcanzó en la década de los años cuarenta y cincuenta un alto prestigio en el continente americano. Al triunfo de la Revolución Cubana uno de los profesionales que mayores ofertas tuvieron para abandonar el país por parte de las empresas norteamericanas radicadas en Cuba fueron los contadores que trabajaban en ellas.

Desde 1927 hasta 1954 la carrera de Contador Público constituyó la única fuente de técnicos universitarios en el campo de la economía. En este último año se crea en la Universidad de Oriente la carrera de Economía y al propio tiempo comienza a funcionar la Universidad Católica de Villanueva, que también contemplaba las carreras de Contador Público y Economía. De 1938 a 1962 los Planes de Estudio de la Facultad de Ciencias Comerciales tuvieron poca variación.

Con el triunfo revolucionario se proyecta la necesidad del país de formar economistas para acometer las tareas que demandaba el desarrollo económico y social en las nuevas condiciones creadas, lo cual se hizo más evidente por el éxodo de personal calificado estimulado por empresas norteamericanas que hasta 1959 radicaron en Cuba, así como por la política que aplicó la administración norteamericana para privar a Cuba de sus técnicos, con la intención de provocar un colapso en el funcionamiento de la economía del país.

El 10 de enero de 1962, al conmemorarse el trigésimo aniversario del asesinato de Julio Antonio Mella, líder estudiantil, el Gobierno Revolucionario Cubano promulgó la Ley de Reforma Universitaria que entre las medidas más importantes, estableció la creación de una nueva estructura de carreras universitarias, orientadas a la satisfacción de las necesidades que planteaba el futuro desarrollo del país. Como consecuencia se elevó la presencia de perfiles científicos y técnicos, que hasta ese momento tenían un peso relativamente menor que las carreras de perfiles humanísticos.

En 1962 se crea la Escuela de Economía dentro de la Facultad de Humanidades y en 1964, se convirtió en Instituto de Economía, desaparece la Escuela Superior de Comercio en 1962 y los estudios vinculados a la carrera de Contador Público pasan a la Escuela de Economía.

El título universitario que caracterizó la Escuela Cubana de profesionales de las Ciencias Contables y Financieras fue desde su surgimiento en 1927 hasta 1967 el de **Contador**

Público, carrera en la que el país tenía una tradición reconocida internacionalmente. Nuestros especialistas se encontraban entre los de mayor nivel en Latinoamérica. (Centro Rector Universidad de Cienfuegos, 2006).

En 1967 se produjeron modificaciones importantes en los planes y programas de estudio de las carreras económicas, como consecuencia de las decisiones adoptadas en el país sobre la eliminación de las relaciones monetario-mercantiles entre las empresas estatales y el establecimiento de un sistema de registro económico que se centraba en la utilización de indicadores materiales. Al no utilizarse las categorías mercantiles, el Sistema Nacional de Contabilidad se sustituyó por un Sistema de Registro que hacía énfasis en los indicadores materiales. Se eliminaron del Plan Técnico Económico las categorías Costo, Ganancia y Rentabilidad, así como el Plan Financiero. Este proceso se acompañó con una campaña de lucha contra el burocratismo que se proponía nobles objetivos tales como: darle mayor agilidad al aparato estatal, reducir los gastos de administración y combatir algunos vicios, que en ocasiones, se engendran en los aparatos administrativos y de dirección. Pero al generalizarse esto masivamente, en medio de una campaña contra los mecanismos e indicadores mercantiles, el resultado fue un debilitamiento general en los controles económicos y en la disciplina estadística.

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.

Teniendo en cuenta que los estudios de contabilidad en la universidad datan de 1927 y que aun cuando se produjeron diferentes transformaciones durante los primeros años de la revolución que implicaron cambios sustanciales en la formación académica de este profesional se puede afirmar que durante 79 años en Cuba se ha acumulado una vasta experiencia en materia de formación de contadores De una u otra forma bajo diferentes denominaciones en el título y con disímiles estructuras organizativas en las escuelas o facultades universitarias cubanas se mantuvieron los estudios superiores de Contabilidad.

La formación universitaria de Contadores Públicos en Cuba desde el punto de vista de las características de los planes de estudios puede dividirse en dos etapas, la primera desde su inicio hasta 1962, donde la formación académica estaba sustentada por una sólida preparación en asignaturas tales como: Contabilidad General, Contabilidad de Costos, Finanzas, Auditoria, Derecho (Civil, Administrativo, Fiscal, Mercantil, Penal y Laboral), Hacienda Pública, Matemática Financiera, Administración de Negocios y Seguros. Además como complemento entre otras se recibían asignaturas tales como Estadística Descriptiva, Economía Política Burguesa, etc.

En 1962, teniendo en cuenta las transformaciones que en el orden político, económico y social se derivan del proceso revolucionario cubano y de la reforma universitaria ya ocurrida se perfeccionan los planes de estudios en la Universidad de la Habana, en tal sentido la transformación fundamental que ocurre en los Contadores Públicos está dada por el enfoque político-económico de las asignaturas que integran el plan de estudios, disminuyéndose además los contenidos en las asignaturas de Derecho fundamentalmente. En esencia se mantiene el perfil profesional del Contador Público.

El año 1967 marca un momento de cambio absoluto en la concepción de la formación académica del profesional de las Ciencias Contables y Financieras en Cuba derivado de las condiciones que prevalecen en el entorno empresarial cubano. El no reconocimiento de las relaciones monetario mercantiles entre las empresas estatales en nuestra economía trae como consecuencia el establecimiento de un sistema de registro orientado en lo fundamental a indicadores físicos, esta nueva concepción deriva en una disminución abrupta del reconocimiento social hacia la profesión del contador en Cuba. La situación así planteada trae como consecuencia la necesidad de transformar los planes y programas de estudios universitarios variándose inclusive el perfil profesional, surge así una Licenciatura en Control Económico y desaparece la formación de Contadores Públicos.

La nueva carrera surgida concebía un perfil encaminado en lo fundamental al diseño y explotación de sistemas automatizados de gestión económica y por tanto se reducen en tiempo y contenido todos los programas vinculados a las asignaturas de contabilidad general, contabilidad de costos, auditoria, finanzas, se incorporan asignaturas de matemáticas, estadísticas, sistemas automatizados, etc. En 1972 se crean dos carreras intermedias dentro de esta Licenciatura que tenían una duración de tres años: Analista de Sistemas y Contador de Gestión. En ese momento se vuelven a incrementar en cierta

medida los contenidos y horas de las asignaturas del perfil profesional del contador, fue esta una etapa difícil para la formación universitaria pues en alguna medida fue necesario hasta cambiar los nombres de las asignaturas que cubrían los conocimientos de contabilidad ante las condiciones tan adversas que existían en determinados sectores de nuestra economía ante la profesión.

En 1975, el I Congreso del Partido Comunista de Cuba aprueba el establecimiento del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía, en este y en las propias resoluciones aprobadas se reconoce la importancia de la Contabilidad a los fines de establecer sistemas de control de los recursos materiales y financieros para todas las empresas estatales cubanas, especial relevancia se da al Costo como categoría económica y como un indicador que permite medir la eficiencia. Por otra parte se crea en 1976 el Ministerio de Educación Superior, se inicia 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.

Los elementos antes señalados contribuyen a la elaboración de nuevos Planes y Programas de Estudios que tendrán un carácter unificado en todo el país, surge así de nuevo la formación de un profesional de la Contabilidad y las Finanzas aunque el título que se otorga es de Licenciatura en Economía con especialidad en Contabilidad. La aplicación de estos planes de estudios comienza en el curso 1977-1978 y se caracterizaron de forma general por:

- Reincorporación de las asignaturas del perfil profesional del contador con amplitud de tiempo y contenido. Se incorporan nuevas asignaturas como análisis de la actividad económica, teoría de la dirección socialista, álgebra lineal, economía de la industria y agropecuaria, formación de precios, legislación económica.
- Ampliación de fondos de tiempo en las asignaturas: Planificación de la economía nacional, filosofía marxista leninista, historia del movimiento obrero, comunismo científico, matemática, estadística matemática y económica entre otras.
- Se instrumentaron los trabajos de diploma como forma de culminación de la carrera y los trabajos de cursos como formas de evolución final en las asignaturas. Además se comienza la vinculación del estudiante al trabajo profesional por periodos concentrados a lo largo de toda la carrera.

- La característica fundamental de toda la instrumentación del Plan de Estudios A es que se establecieron los objetivos del mismo en total correspondencia con los requerimientos del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía. En las asignaturas de contabilidad los programas estuvieron viciados por la caracterización de la práctica del Sistema Nacional de Contabilidad vigente en Cuba, este sistema no articulaba con la práctica internacional que se iba desarrollando de forma acelerada en el mundo así como las normativas y principios generalmente aceptados, El Sistema Nacional de Contabilidad imponía una excesiva centralización de la información derivada de la contabilidad y una excesiva normación de procedimientos todo lo cual hacía que el profesional de estas ciencias pensara de forma reproductiva y no creativa.

En el caso de las finanzas, los programas respondían también a los objetivos del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía con ausencia casi absoluta de los instrumentales y técnicas financieras que caracterizan la evolución del mundo empresarial a partir de la década de los años setenta. Los planes de estudios así aprobados constituyeron un salto cualitativo en la profesión desde el punto de vista de la recuperación del espacio de la misma en la práctica empresarial, no obstante no se recuperaron los estatus alcanzados hasta la década de los sesenta.

A partir del curso 1983/1884 se iniciaron los Planes de Estudios B con nuevos cambios que pueden resumirse en:

- Incremento de los fondos de tiempo en las asignaturas del perfil profesional, incorporación de nuevas asignaturas entre ellas: práctica de la investigación económica, relaciones económicas Internacionales y los seminarios especiales con el objetivo de poder lograr un nivel de actualización en los años terminales de la carrera. Se mantienen las características en las disciplinas de Contabilidad y Finanzas descritas para el Plan A aunque los contenidos fueron perfeccionados. A partir del segundo año de su aplicación fueron revisados de nuevo estos planes introduciéndose la variante de dos perfiles terminales en la licenciatura, Contabilidad y Finanzas y Créditos. Estos perfiles se definían a partir del semestre siete de la carrera.

Hubo en la práctica muchas dificultades para implementar los perfiles terminales pues ello suponía el conocimiento de la posible ubicación laboral del estudiante al graduarse desde el semestre seis con vistas a la preparación de los terminales. Este plan de estudios superior sin lugar a dudas al A no logró el nivel deseado en la formación de las Ciencias Contables y

Financieras. El país no podía por otra parte mantener la amplitud de especializaciones y perfiles terminales que se derivaron de la introducción de los planes de estudios B, por tanto se mantuvo la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.

A partir de los cambios que se van produciendo en nuestra economía desde 1987 hasta el 2003, el rediseño de nuestro sistema empresarial, la adopción de nuevas formas de organización de la producción en Cuba, la búsqueda de soluciones que permitieran manteniendo nuestro proyecto social, nuestros principios y nuestra soberanía abrimos al mundo en la búsqueda de soluciones alternativas que pudieran paliar el efecto en nuestra economía del desmoronamiento de los países de Europa del Este, la Comisión Nacional de Carrera fue introduciendo modificaciones de forma transitoria al Plan de Estudios B que posibilitaran ir acercando el profesional al nuevo entorno en que se desarrollaba el país.

Como resultado de ese constante proceso de perfeccionamiento se elaboró el Plan B Modificado y se puso en práctica en el curso 1992/1993, este plan de estudios no se presentó como plan C previendo nuevos cambios substanciales en su diseño pues el grado de incertidumbre con que fue necesaria su instrumentación no permitía elaborar la estrategia de formación para un periodo mayor a tres años. Este plan representó un cambio de trescientos sesenta grados en la formación de los Licenciados en Contabilidad y Finanzas y su instrumentación suponía la preparación de los cuadros científicos pedagógicos en disciplinas que aun cuando de nombre existían en los planes de estudios anteriores los contenidos eran totalmente nuevos.

La Caracterización del Plan de Estudios B Modificado a tenor de las exigencias planteadas por el encargo social que debían ir cumpliendo los profesionales de las Ciencias Contables y Financieras se puede resumir en:

- Rediseño de las disciplinas del perfil profesional íntegramente en contenido y ampliación de los fondos de tiempo. Introducción del concepto de disciplina en la elaboración del plan de estudios.
- La disciplina contabilidad se diseña atendiendo a la enseñanza de la misma como ciencia, acorde a los principios generalmente aceptados e introduce el análisis e interpretación de los Estados Financieros. Auditoría asume los cambios que se derivan de la concepción del programa de la disciplina contabilidad, asume los cambios derivados de introducir la enseñanza derivada de las Normas Internacionales de Auditoría y de nuevos conceptos como es la auditoría de gestión e informática. La

disciplina costo fortalece la enseñanza de las técnicas modernas de la contabilidad administrativa y de gestión. Las finanzas como disciplina constituye el cambio más radical del plan de estudios, se diseñan asignaturas totalmente nuevas, con un alto nivel de actualidad y de homologación con la práctica internacional, se introducen las asignaturas de Hacienda Pública, Instituciones Financieras, Administración Financiera a largo y corto plazo y Administración Financiera Internacional.

- Se fortalece la enseñanza de la dirección, la informática y las matemáticas como parte de instrumentales de aplicación.
- Se rediseña la enseñanza del idioma inglés como idioma oficial de la carrera proyectándose la necesidad de fortalecer el desarrollo de las habilidades de comprensión, comunicación e interpretación. Se introducen nuevos métodos para lograr la especialización acorde a los requerimientos del idioma especializado.
- Se introducen los Programas Directores de Idiomas, Computación de forma articulada con las disciplinas del perfil profesional.
- Se rediseñan todos los programas de asignaturas que se integran en las diferentes disciplinas acordes a los requerimientos del nuevo profesional.
- La disciplina derecho introduce un plan totalmente nuevo considerándose cuatro asignaturas: jurídico, administrativo, mercantil y laboral.

No obstante, la implementación del Plan de Estudios B Modificado presentó aun insuficiencias o limitaciones que fueron tomadas en cuenta en el diseño del Plan C de Estudios que entró en vigor oficialmente para todos los Centros de Educación Superior del país a partir del curso 98/99 después de ser presentado a defensa en la Comisión institucional creada por el Ministerio de Educación Superior al efecto. En resumen puede expresarse que en el Plan C se tuvieron en cuenta los problemas no resueltos hasta ese momento en la formación profesional del Licenciado en Contabilidad y Finanzas y además las solicitudes hechas por los organismos rectores en cuanto al enfoque y contenidos que debían tener las disciplinas del perfil profesional para dar respuesta al encargo social que este profesional debía dar respuesta en Cuba, entre los que cabe destacar:

- Limitaciones en la motivación profesional, derivado del poco conocimiento de la carrera entre los estudiantes de preuniversitario y en correspondencia con el no-reconocimiento social de este profesional en el país por más de dos décadas o quizás dicho de otra

forma desconocimiento de la proyección y alcance de este profesional en nuestra sociedad.

- Insuficiente desarrollo de habilidades y hábitos de investigación y de desarrollo de la creatividad.
- Insuficiente formación en Informática para la aplicación de programas vinculados a las disciplinas del perfil profesional, poca y atrasada base material de estudio para el desarrollo de las habilidades que requiere este profesional en este campo.
- Insuficiente formación en el campo de la administración como parte sustantiva de su formación profesional y del perfil profesional.
- Insuficiente formación en técnicas e instrumentos que se logran a través de las asignaturas de la disciplina matemática para lograr un nivel de comprensión adecuado en disciplinas del perfil profesional.
- Insuficiente desarrollo de las habilidades prácticas a través de su vínculo con la práctica profesional, lo cual ha estado limitado en primer lugar por la no aplicación en todas las actividades económicas del país de los instrumentos, técnicas y conocimientos teóricos que se reciben en la carrera y la no comprensión aun por parte de los funcionarios vinculados a entidades del papel que deben jugar en la formación de este profesional. Por otra parte la concepción de integración de los hábitos y habilidades que requiere el profesional no se lograron a través del sistema de Prácticas Laborales.

Teniendo en cuenta las limitaciones antes descritas El Plan de Estudios "C", se diseñó retomando los aspectos positivos del anterior, se perfeccionaron contenidos, proyección, estructuración, alcance de las disciplinas que lo integran y se introdujeron los cambios necesarios para dar solución a las insuficiencias del B Modificado. En otro sentido el Plan de Estudios C proyectó un profesional de las Ciencias Contables y Financieras altamente competitivo en su formación en comparación con otros países de América y del resto del mundo. Un profesional con el dominio de los conceptos científico-técnicos, las habilidades y hábitos necesarios para dar respuesta a las necesidades de nuestra sociedad a las puertas de un nuevo siglo.

Las disciplinas del perfil profesional fueron cuidadosamente proyectadas teniendo en cuenta los requerimientos de conocimientos de otras asignaturas instrumentales o de formación básica, las condiciones en que debía actuar este profesional en nuestra sociedad así como

de la proyección del posible escenario del siglo XXI que estaba a las puertas. Se diseñó un Plan de Estudios con un alto nivel profesional que ha permitido actuar a los profesionales durante estos años en que ha estado vigente representando nuestro país en fórum, organismos y organizaciones internacionales del campo profesional así como desarrollar de forma creativa acorde a las necesidades de nuestra sociedad en cada momento Sistemas Contables y Financieros que permitan una utilización óptima de los recursos materiales y financieros de que se dispone. El profesional formado bajo este plan ha podido actuar en cualquiera de las formas de organización empresarial que han existido en Cuba y aunque su formación básicamente es en este sentido también ha estado preparado para comprender, asimilar y trabajar en los Organismos de la Administración Central del Estado.

El Plan C para los Cursos Regulares Diurnos fue aprobado con fecha 9 de octubre de 1999 por el Ministro de Educación Superior en el mismo se incluyeron 17 disciplinas y 74 asignaturas con un fondo de tiempo total de 5780 horas de las cuales el 30% se destinaba a la vinculación del estudiante con la práctica a través de una disciplina integradora, la duración del Plan de Estudios es de cinco años y la forma de culminación de los estudios mediante la defensa de un Trabajo de Diploma.

En noviembre del año 2001 la Dirección de Formación del Profesional dictaminó teniendo en cuenta las indicaciones sobre el perfeccionamiento del programa de la disciplina Educación Física modificar el mismo en varias carrera entre ellas Contabilidad y Finanzas incrementándose el fondo de tiempo total en doce horas y reajustándose a 48 cada asignatura.

Con la experiencia acumulada en los CES y la necesidad de fortalecer el papel de la Economía Política a partir del curso 2002-2003 se modifica el Programa de la disciplina Teoría Económica Marxista-Leninista como base teórico-metodológica, cognoscitiva y práctica en la formación de los futuros profesionales de la carrera, se incrementa el fondo de tiempo total de la disciplina en 15 horas, se incluye una nueva asignatura (Pensamiento Económico Universal), se ajustan los programas inicialmente elaborados para Teoría Económica para las asignaturas de Economía Política. y se reestructuran los fondos de tiempo internamente. En ese mismo curso se modifica también el programa de la disciplina Administración atendiendo a la necesidad de una mayor integración de conocimientos que reflejen de manera integral los procesos de administración que se producen en las organizaciones, como consecuencia la disciplina se disminuye en 23 horas y en cuatro

asignaturas. En enero del 2003 a tono con las nuevas exigencias y con el objetivo de garantizar niveles elevados de conocimientos sobre Historia de Cuba se diseñó una estrategia para el mejoramiento continuo de esta enseñanza en los centros de educación superior todo lo cual implicó la sustitución de la asignatura Historia de la Revolución Cubana por Historia de Cuba incrementándose además en catorce horas el fondo de tiempo.

Derivado de los nuevos enfoques en el orden económico en el país se continuó el perfeccionamiento de este plan todo lo cual conllevó a rediseñar la disciplina Finanzas tanto desde el punto de vista de contenidos, como de asignaturas y horas introduciendo oficialmente estos ajustes a partir del curso 2005-2006 como consecuencia la disciplina disminuyó en ciento sesenta y ocho horas y dos asignaturas iniciándose la enseñanza de la Administración Financiera Gubernamental como respuesta a la necesidad de priorizar el estudio de la administración financiera de las entidades presupuestadas cubanas.

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 Preprofesional 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.

Iniciada la Universalización de la enseñanza se solicitó a la Comisión Nacional de Carrera elaborar un Plan de Estudios para la Modalidad Semipresencial teniendo en cuenta la necesidad de graduados universitarios en Contabilidad y Finanzas, este plan de estudios que responde a un modelo Pedagógico diferente a los que se habían trabajado hasta ese momento implicó un fuerte trabajo metodológico que permitiera diseñar un plan de estudios que manteniendo la calidad en la formación profesional se ajustara a nuevas condiciones

organizativas de los procesos docentes. En el curso 2003-2004 se inició este Plan de Estudios para este tipo de enseñanza el cual se imparte en la actualidad en todos los municipios del país teniendo en cuenta que la carrera existía en todos los CES.

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.

Se fortalece la disciplina Práctica Preprofesional del Contador en su concepción de disciplina integradora del plan de estudios que deberá garantizar el desarrollo de habilidades profesionales en la práctica de entidades cubanas y además adentrar al estudiante en los problemas vinculados a la investigación científica como forma de contribuir a la solución de problemas profesionales que enfrenta el país en la actualidad.

En la disciplina contabilidad se mantiene la lógica de la enseñanza lograda en los planes anteriores y se refuerza la actividad vinculada al desarrollo de habilidades vinculadas al registro de operaciones en las unidades presupuestadas y en la actividad gubernamental.

Los conocimientos vinculados a macro y micro economía serán asumidos en la disciplina finanzas y otras del perfil según los requerimientos de los contenidos descritos en esas disciplinas.

La disciplina preparación para la defensa se mantiene en el concepto de garantizar en los estudiantes la formación requerida para enfrentar las condiciones de un país *Amenazado* por más de cuarenta años, la formación y fortalecimiento de la conciencia política e ideológica de defender las conquistas de la Revolución Cubana y contribuir al desarrollo de otros países hermanos, a esta disciplina continuaran tributando todas las disciplinas del perfil profesional.

Se incorpora la disciplina Sistemas y Tecnologías de la Información para el Contador con un nuevo enfoque como parte de las disciplinas del perfil profesional.

La existencia de nueve asignaturas electivas/ optativas permitirá que el estudiante seleccione el fortalecimiento del perfil profesional hacia uno de los campos de actuación definidos en el Modelo del Profesional y por otra parte permitirá que cada CES del país teniendo en cuenta las particularidades del territorio fortalezca la formación profesional dirigida hacia los sectores que caracterizan el mismo o de mayor prioridad para el país (Centro Rector Universidad de Cienfuegos, 2006).

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.

La carrera está organizada en catorce disciplinas, una de formación básica, cinco de formación básica específica y ocho disciplinas del perfil profesional.

- **Disciplinas Básicas.** **Fondo de Tiempo Total 160 horas**
Matemática.
- **Disciplinas Básicas Específicas.** **Fondo de Tiempo Total 706 horas.**

Teoría Económica.

Preparación para la Defensa.

Marxismo Leninismo.

Economía Internacional

Derecho.

• **Disciplinas del Perfil Profesional. Fondo de Tiempo Total 1946horas**

Sistemas y Tecnologías de la Información para el Contador.

Contabilidad.

Auditoria.

Administración

Finanzas.

Costos

Práctica Pre profesional

Optativas.

El Currículo Base incluye las disciplinas siguientes: Matemática, Teoría Económica, Preparación para la Defensa, Teoría Filosófica y Sociopolítica, Sistemas y Tecnologías de la Información para el Contador, Contabilidad, Auditoria, Administración, Finanzas, Costos, Práctica Pre profesional para un total de 11 disciplinas con 44 asignaturas.

El Currículo Propio complementa la formación profesional del estudiante mediante un grupo de asignaturas integradas a diferentes disciplinas, se incluyen dos disciplinas específicas para este Currículo, Economía Internacional y Derecho con un total de dos asignaturas (una cada disciplina), de la disciplina Costos se incluye la asignatura Costos para el Control y la Toma de Decisiones y de Finanzas las asignaturas Administración Financiera del Riesgo Empresarial.

El Currículo Electivo/Optativo incluye dos asignaturas Optativas. Estas asignaturas se han definido en el Plan de Estudios y se ofertan a partir del sexto año de la carrera. Las disciplinas que integran el actual Plan de Estudios han considerado como asignaturas Optativas las siguientes: Auditoria Informática, Sistemas Contables Informatizados,

Economía cubana, Contabilidad Bancaria, Contabilidad agropecuaria, Costos agropecuarios, Seguro, Contabilidad de la gestión medio ambiental, Idioma inglés, Historia de la contabilidad, entre otras.

Este Plan de Estudios presupone el desarrollo en el estudiante de habilidades que le permitan cada vez más enfrentar de manera independiente el estudio de textos, materiales y otros recursos de forma autodidacta por tanto el proceso de enseñanza aprendizaje, las formas de enseñanza y los tipos de clases en cada asignatura y disciplina deberán ser proyectados para contribuir a este objetivo.

En el diseño del Plan de Estudios “D” se parte de una concepción general que implica el desarrollo de un modo de actuar en el estudiante que se caracterice por el grado de independencia y creatividad que vaya logrando a lo largo de la carrera, por tanto el sistema de conocimientos del cual deberá apropiarse cuenta con un alto componente de trabajo propio del estudiante lo que contribuye de forma directa a este importante objetivo estratégico.

Las tecnologías de la Información en la formación del Licenciado en Contabilidad y Finanzas no son consideradas solamente como un medio de enseñanza sino como una herramienta de trabajo que se logre incorporar a su pensamiento y forma de actuar ya que, además del instrumental informático, se necesitan también soluciones humanas a los problemas del tratamiento y empleo de la información y el conocimiento, para la gestión y el control. Además, se le da más peso al control interno y la gestión contable, económica y financiera, acorde a las necesidades actuales de nuestra economía y nuestra sociedad

La carrera tiene previsto como forma de culminación de los estudios la defensa de un Trabajo de Diploma mediante el cual el estudiante solucione un problema profesional o el Examen Estatal. Los temas para el desarrollo de los Trabajos de Diploma se realizan acorde a las necesidades territoriales o nacionales de dar respuesta a problemas profesionales y científicos vinculados al perfil profesional. El Examen Estatal se realiza mediante una evaluación integral de los conocimientos adquiridos en la carrera mediante la solución de un Ejercicio Integrador en el cual se aplican todos los conocimientos que debe tener el profesional una vez graduado.

1.2.1. 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.

1.2.2. 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.

1.3. Conceptos de evaluación de impacto.

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.

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. (Stufflebeam y Shinkfiel, 1993).

Por su parte, *Suchman* define la evaluación como el proceso para juzgar el mérito de alguna actividad y de esa manera, conocer los procesos aplicados y las estrategias, que permiten su comprensión y redefinición, en el caso de que ésta última sea necesaria (Stufflebeam y Shinkfiel, 1993).

De acuerdo con *Suchman*, el objetivo principal de la evaluación es descubrir la efectividad de un programa y para esto, se toma como base de comparación sus objetivos, a la luz de la relación entre los objetivos y sus presuposiciones.

Stufflebeam define la evaluación como "... el proceso de identificar, obtener y proporcionar información útil y descriptiva sobre el valor y el mérito de las metas; la planificación, la realización y el impacto de un objeto determinado, con el fin de servir de guía para la toma de decisiones; solucionar los problemas de responsabilidad y promover la comprensión de los fenómenos implicados. Así, los aspectos claves del objeto que deben valorarse incluyen sus metas, su planificación, su realización y su impacto" (Stufflebeam y Shinkfiel, 1993).

De manera que, según *Stufflebeam*, el propósito fundamental de la evaluación no es demostrar sino perfeccionar.

La definición realizada por la ONU en 1984, expresa que la evaluación constituye el proceso en que se determina, de manera sistemática y objetiva, la pertinencia, eficiencia, eficacia e

impacto de las actividades en relación con los objetivos planteados para la realización de estas. (Urrutia, 2004).

La finalidad de la evaluación, de acuerdo con esta definición, es la mejora de las actividades en su desarrollo, para contribuir en la planificación, programación y la toma de decisiones.

El Comité de Ayuda al Desarrollo (OCDE) expresa que la evaluación es una función que consiste en hacer una apreciación tan sistemática y objetiva como sea posible sobre un proyecto en curso o acabado, un programa o un conjunto de líneas de acción, su concepción, su realización y sus resultados. (La evaluación ex - post o de impacto).

La evaluación trata de determinar la pertinencia de los objetivos y su grado de realización, la eficiencia en cuanto al desarrollo, la eficacia, el impacto y la viabilidad.

Menou afirma que 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. Para *Menou*, el proceso de evaluación del impacto de la información en el desarrollo parte de varias premisas, entre las que se encuentran (Menou, 1993):

- 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.

Asimismo, *Menou* enfatiza en que se deben adecuar los indicadores de medición al tipo de situación o acción que se determine evaluar.

Ponjuán, por su parte, afirma que la evaluación es el cálculo para calificar y medir el logro y la forma de satisfacer los objetivos propuestos de un determinado sistema o unidad. Este último amplía el concepto, al plantear que una evaluación integral requiere considerar la continuidad del proceso de evaluación, su carácter científico, la inclusión de las expectativas

de los usuarios, tanto internos como externos, las oportunidades y las amenazas existentes en el entorno; así como la complejidad de los elementos que integran el fenómeno de evaluación: la misión y los objetivos de la institución, las metas, la visión, las estrategias, los portentos, acciones, productos, servicios, recursos, eficiencia y eficacia, beneficios e impacto. (Rojas, 2001).

Existen varios términos que se utilizan para distinguir los distintos tipos de evaluación. Una clasificación muy interesante es la que ubica la evaluación como integrante del ciclo de vida del proyecto, que se revela en las distintas etapas o fases de la intervención del proyecto. Según *Abdala*, en la etapa *ex ante*, que se cumple antes del inicio de la ejecución de determinado programa, se evalúan: el contexto socioeconómico e institucional, los problemas identificados, las necesidades detectadas, la población objetivo, los insumos y las estrategias de acción. En el caso de la evaluación *intra*, el autor explica que esta se desarrolla durante la ejecución del programa y se evalúan las actividades e identificando los aciertos, errores y dificultades.

La evaluación *post*, se corresponde con la finalización inmediata de la ejecución del proyecto, donde se detectan, registran y analizan los resultados. Con la evaluación *ex post*, que se realiza tiempo después (meses o años) de concluida la ejecución, se valoran los resultados mediatos y alejados, consolidados en el tiempo (*Abdala*, 2004).

De acuerdo con *González*, la evaluación *ex post* entraña un análisis de efectos y resultados de un proyecto una vez ejecutado y finalizado. La autora expresa que los elementos de la evaluación *ex post* son: eficacia, eficiencia, pertinencia, viabilidad e impacto. Como puede observarse, sitúa la evaluación de impacto dentro de la evaluación *ex post*. Sin embargo, enfatiza en que la evaluación de impacto es más amplia que las evaluaciones de eficacia y efectividad por cuanto incluye todos los efectos posibles, tanto positivos como negativos, previstos o no previstos, locales, regionales o nacionales y mide las consecuencias que determinada acción tuvo sobre el medio, consecuencias que pueden ser económicas, técnicas, sociales, culturales, políticas ecológicas u otras (La evaluación *ex - post* o de impacto).

En el terreno específico de la evaluación de impacto, *Cohen y Franco* exponen que esta evaluación "...trata de determinar...si hubo cambios...la magnitud que tuvieron...a qué segmentos de la población objetivo afectaron y en qué medida (y) qué contribución

realizaron los distintos componentes del proyecto al logro de sus objetivos” (Cohen y Franco, 1992).

Camacho plantea define la evaluación de impacto como sigue: “...es la valoración de los cambios producidos en un grupo social debido a la inserción de un nuevo componente”. En este caso, el autor se refiere a la adopción de Internet como nueva tecnología de información y amplía el concepto al decir que este impacto puede observarse en el desempeño de una organización, tanto en su funcionamiento interno como en el cumplimiento de su misión en la sociedad (Camacho ,2000)

Baker entiende por evaluación de impacto, el análisis que tiene como objetivo determinar de manera más general si un programa produjo los efectos deseados en las personas, hogares e instituciones y si esos efectos son atribuibles a la intervención del programa (Baker, 2000).

Los autores exponen que este tipo de evaluación permite además, examinar las consecuencias no previstas en los beneficiarios, sean éstas positivas o negativas, en lo cual coincide con otros autores anteriormente citados.

Sandoval opina que la evaluación de impacto mide los cambios en el bienestar de los individuos que pueden atribuirse a un programa o a una política específica y establece que los objetivos de este tipo de evaluación son proveer información y ayudar a mejorar su eficacia. (Sandoval y Richard, 2003).

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” (Abdala, 2004).

El concepto de impacto dado por *Añorga* se traduce en los efectos sobre una población amplia: comunidad, claustro, entorno, estudiante, administración, identificando

efectos científicos-tecnológicos, económicos-sociales-culturales-institucional, centrados en el mejoramiento profesional y humano del hombre y su superación social (Añorga, 2004).

Si los impactos se identifican por anticipado, se podrán tomar mejores decisiones acerca de qué intervenciones pueden proceder y cómo, se podrán adoptar medidas de amortiguamiento para minimizar los daños y maximizar los beneficios de una intervención planeada o una actividad relacionada.

Todos los problemas que afectan a las personas, ya sea directa o indirectamente, son pertinentes para la evaluación de impacto.

Según las personas que se han dedicado al estudio de este tema lo definen de la siguiente manera:

Frak Vanclay dice, la evaluación de impacto es el proceso al cual se ciñen los profesionales para evaluar los impactos sociales de intervenciones o eventos planeados, y para desarrollar estrategias para el seguimiento y la gestión permanentes de dichos impactos (Liberta Bonilla, 2007).

Dentro de la evaluación de impacto se encuentra el impacto social que comprende los procesos de análisis, seguimiento y gestión de las consecuencias sociales voluntarias e involuntarias, tanto positivas como negativas de las intervenciones planeadas (políticas, programas, planes, proyectos), así como cualquier proceso de cambio social invocado por dichas intervenciones, su objetivo primario es producir un enfoque biofísico y humano más sostenible y equitativo.

Las definiciones expuestas anteriormente tienen muchos puntos de contacto, entre ellos:

- La evaluación de los cambios ocurridos en la población beneficiaria producto de una acción.
- La evaluación de los cambios efectuados no sólo en la población beneficiaria sino en otros grupos poblacionales.
- La evaluación de todos los efectos de una acción, sean positivos o negativos, buscados o no y directos o indirectos.
- La Asociación Internacional de Evaluación de Impacto ofrece, en los *Principios Internacionales de la Evaluación del Impacto*, una definición que engloba los

conceptos antes citados, en la que se consigna que "...La evaluación del impacto social (EIS) comprende los procesos de análisis, seguimiento y gestión de las consecuencias sociales, voluntarias e involuntarias, tanto positivas como negativas, de las intervenciones planeadas (políticas, programas, planes, proyectos), así como cualquier proceso de cambio social, invocado por dichas intervenciones...". Esta definición es más abarcadora por cuanto refleja todos los cambios que puede producir una acción en un determinado grupo social. Dentro de la evaluación de impacto se encuentra el impacto social que comprende los procesos de análisis, seguimiento y gestión de las consecuencias sociales voluntarias e involuntarias, tanto positivas como negativas de las intervenciones planeadas (políticas, programas, planes, proyectos), así como cualquier proceso de cambio social invocado por dichas intervenciones, su objetivo primario es producir un enfoque biofísico y humano más sostenible y equitativo (Abreus y Plasencia, 2004).

Puede concluirse entonces que, de una forma u otra, todos los conceptos coinciden en contemplar la evaluación de impacto como la valoración de los resultados de la aplicación o no de una acción en un grupo, que indaga en todo tipo de efectos, tanto los buscados, de acuerdo con los objetivos de la acción, como otros no planificados.

1.3.1. Modelos, procedimientos y metodologías

El presente epígrafe menciona los modelos, procedimientos y metodologías existentes hasta el momento, sin pretender por esto hacer un inventario tan exhaustivo de los mismos sino solo realizar un recorrido que posibilite conocer los mismos y de esta forma conocer la historia inherente a cada uno. La evaluación del impacto y la rentabilidad de la formación se sitúan en los últimos niveles de los modelos de evaluación existentes. Se estudiaron varios modelos importantes para la evaluación del impacto, los mismos se exponen a continuación, acompañados de una valoración del autor de la presente investigación:

- Enfoque del Manual de Oslo (2006): Una de las bases conceptuales que adopta el MO en su aproximación al problema de la medición es el enfoque de sujeto (subject approach), que implica la adopción de una perspectiva claramente evolucionista. Así, este enfoque hace énfasis en la importancia de la variedad y diversidad tecnológica y de sus mecanismos de transmisión, que influyen el cómo y el dónde se realiza la innovación al nivel de las firmas. El otro basamento conceptual adoptado por el MO es el modelo de eslabonamiento en cadena (chain link), que implica considerar la

Innovación en su interacción con la totalidad del proceso de producción. En este enfoque, la innovación aparece como una actividad de resolución de problemas emergentes a lo largo de la cadena de producción, basada en el permanente feedback entre los componentes de la misma y en la interacción entre las oportunidades de mercado y las capacidades de la firma.

- Metodología Berner (Berner, 2005): En ella se miden los resultados a nivel de producto, resultados intermedios y resultados finales.

Medición de los resultados a nivel de producto: La medición y evaluación de los resultados a nivel de producto se lleva a cabo principalmente mediante técnicas cuantitativas. Lo más común es el uso de indicadores de gestión o indicadores de desempeño, que miden la evolución de los niveles de producción y/o de los atributos o características más relevantes de los bienes o servicios entregados por el programa. La evaluación de este tipo de resultados debe realizarse a partir de una definición amplia de producto. Una vez que se cuenta con la base de indicadores existen varias posibilidades de análisis. La primera alternativa es comparar el desempeño de la institución respecto a sí misma. Una segunda posibilidad es evaluar los resultados en función de las metas que se ha planteado el programa. Este tipo de análisis, debe tener en cuenta que la calidad de las conclusiones y juicios evaluativos que se puedan realizar, dependerá directamente de la existencia y pertinencia de dichas metas. Finalmente, se pueden comparar los resultados del programa con estándares técnicos o de calidad preestablecidos.

Medición de los resultados intermedios: La medición de resultados intermedios apunta a evaluar los cambios en el comportamiento de los beneficiarios que se producen una vez que estos han utilizado y asimilado los componentes del programa. No mide los beneficios finales alcanzados, puesto que éstos requieren un período de tiempo mayor para ser logrados (resultados finales), sino que más bien analiza la adquisición de ciertas conductas, habilidades o capacidades que presumiblemente facilitarán la generación de los beneficios de largo plazo. La medición de los resultados intermedios implica necesariamente indagar, a nivel de los beneficiarios efectivos, si se han producido los cambios de comportamiento deseados, por esta razón generalmente se requiere utilizar técnicas de investigación de campo, tales como encuestas o inspecciones en terreno.

Medición de resultados finales: La medición de resultados finales o impacto debe establecer en primer lugar cuales son los efectos de mediano y largo plazo sobre la población beneficiaria que espera obtener el programa. Para ello, en primer lugar, corresponderá identificar la(s) variable(s) que deben ser medidas para determinar si el programa ha generado realmente los beneficios o resultados finales o impacto esperados. De este modo, el impacto del programa corresponde a la diferencia en la variable resultado (Y) que registra el individuo i con y sin la intervención del programa.

- Metodología para la evaluación de proyectos (ACIERP): utiliza elementos de metodología participativa considerando los puntos de vista de los y las participantes que de esta manera asumen un rol más activo en el proceso de evaluación. Este enfoque se caracteriza por considerar a la evaluación una parte integral del proceso de desarrollo (reflexión-acción) al entender a la evaluación más como un proceso de empoderamiento que como un proceso de control de agentes externos, un reconocimiento de la subjetividad en la evaluación y el uso de técnicas como las entrevistas no estructuradas y las observaciones de los y las participantes. En este caso el/la evaluador/a asume un papel de facilitador/a más que un agente externo y neutral. Comprende los momentos de:
 - La revisión analítica de la documentación que incluye documentos de contexto, informes, ayudas memorias de reuniones de Comités, planes y marcos lógicos del Fondo.
 - La definición de criterios y niveles de evaluación
 - El diseño de instrumentos de evaluación incluyendo cuestionarios, entrevistas individuales y grupos focales
 - La aplicación de los instrumentos de evaluación.
 - El análisis de la información y la formulación de recomendaciones sobre la operación de El fondo
 - La actualización del contexto de la ERP
- Método para calcular la efectividad de los indicadores (Castro, 2010): Su objetivo es evaluar la efectividad alcanzada en la implementación de un modelo dinámico, en ella se definen los aspectos a tomar en consideración para diferenciar el comportamiento

del sistema en correspondencia con la aptitud que expresen las organizaciones. El modelo diseñado consta de tres etapas fundamentales, donde la primera consiste en un diagnóstico estratégico que asegura el nivel de información a tomar en cuenta para utilizarse en la implementación de las dos restantes etapas del modelo

En la Etapa I del modelo se concretará el proceso de diagnóstico a partir del cual se definen y diseñan los elementos contenidos en las Etapas II y III de dicho modelo, siendo en estas últimas donde se concentran los aspectos que definirán la efectividad y la eficiencia del modelo diseñado, en arreglo con los resultados logrados y en función del tiempo empleado.

- 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.

Existen varios modelos y procedimientos diseñados para la evaluación del impacto, sin embargo no existe una cultura de evaluación de los resultados de las investigaciones de las ciencias contables.

1.3.2. Generalidades sobre los indicadores

Se asume como conveniente un sistema de evaluación basado en indicadores que aporten datos significativos sobre aspectos particulares y que, relacionados con otros indicadores, puedan proporcionar una visión integrada del impacto de las investigaciones de las ciencias contables.

Los indicadores se definen como medidas objetivas, usualmente cuantitativas, del cumplimiento de un logro de una institución o de un sistema educacional (Gines Mora, 1999). Los indicadores son valores numéricos que se utilizan para medir algo difícil de medir. Barnetson (1999) citando a Cave, Hanney, Henkel y Kogan clasifica a los indicadores como simples, generales y de rendimiento.

Los **indicadores simples** son descripciones neutrales, orientadas a una descripción objetiva de una situación o proceso.

Los **indicadores generales** son datos provenientes de afuera de la universidad que no tienen relación con objetivos institucionales, es una opinión externa y no se relaciona con objetivos institucionales. (Barnetson, op cit)

Los **indicadores de rendimiento** son medidas críticas que requieren de un punto de referencia o de un estándar o de un objetivo contra el cual comparar el rendimiento. Implican, pues, una comparación entre informaciones y, por ello, son relativos. Estos indicadores llevan consigo información contextual que les otorga valor.

Barnetson (op cit) identifica a tres elementos de la organización a los que se pueden referir los indicadores:

A insumos, es decir a elementos no elaborados que ingresan al sistema.

A procesos, que son las formas y los métodos que se utilizan para impartir programas, actividades y servicios. Los indicadores de procesos informan acerca de las formas en que los insumos se convierten en productos o resultados.

A resultados, es decir a los productos, efectos o impactos que salen del sistema,

¿Qué cualidades deben poseer los indicadores para poder ser utilizados con plena confianza? García (1993) cita a Sizer para establecer cuáles son los criterios que debe reunir un indicador satisfactor para resultar de utilidad:

- Relevancia: Debe ser útil para la toma de decisiones.
- Verificabilidad: La interpretación que se le dé al indicador debe ser la misma para todos los usuarios.
- No ser sesgado: El cálculo del indicador debe carecer de sesgo personal o estadístico.
- Cuantificables: Debe poder estimarse mediante cantidades numéricas.
- Costo/eficacia: Que el beneficio de utilizar el indicador sea superior al costo de su obtención.
- Aceptabilidad institucional: Los usuarios del indicador deben haber aceptado, previamente, que el mismo es útil y correcto.

Elementos a considerar en el momento de la construcción de indicadores.

Los indicadores son medidas simples de procesos complejos por lo que se torna imprescindible considerar varios aspectos para proceder a su selección y construcción.

- Los indicadores deben ser consistentes con los objetivos que se quieren alcanzar con su utilización. A falta de consenso acerca de cuáles son dichos objetivos se corre riesgo de que los propios indicadores se conviertan en los objetivos “de facto”. En este sentido debe quedar muy claro el contexto en el que se seleccionan los indicadores y para qué.
- Es importante que exista un alto grado de consenso entre todos los que estén implicados en el proceso de la selección de los indicadores. Barnettson (op cit) recomienda que todos los legítimamente interesados en los productos o resultados de la educación estén integrados en el proceso de identificación de indicadores.
- Los indicadores escogidos deben ser aceptados por todos los implicados. Por ello deben encontrarse los indicadores más idóneos para todos, lo que puede llevar a que algunos elementos a considerar en el momento de la construcción de indicadores.

El uso de indicadores resulta de gran utilidad en varios procesos relativos a la educación superior y en particular en el de evaluación institucional, su utilización requiere tomar en cuenta algunos elementos de orden político, consenso, aceptación y técnicos, debiendo establecerse desde un inicio los objetivos, métodos y formas de medición a utilizar, es conveniente manejar un número amplio de indicadores, puede dar una mayor información de lo que se quiere medir.

De acuerdo a la clasificación anteriormente expuesta en el presente trabajo se requiere la elaboración de indicadores simples, ellos deben responder al proceso y a los resultados de este modelo.

Capítulo II. Medición del impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas.

Pudiera entenderse la evaluación de impacto como un proceso orientado a medir los resultados de las intervenciones en calidad, cantidad y extensión según las reglas preestablecidas. La medida de estos resultados permite comparar el grado de realización alcanzado con el grado de realización deseado. Abarca todos los efectos asociados a la planeación y ejecución: específicos y globales; buscados según los objetivos o no; positivos, negativos o neutros; directos o indirectos

2.1. Fundamento metodológico de la investigación

El proceso de búsqueda de información que se realizó en el presente trabajo, reveló que no antecede ningún procedimiento para la evaluación de impacto de las ciencias contables.

Al realizar una evaluación individual de cada una de las metodologías consultadas para la evaluación de impacto se constató que no eran factibles de manera individual para su aplicación en el objeto de estudio pues no abarcaban en su totalidad la operacionabilidad de las variables a medir. A tal efecto, se decide armonizar estas metodologías para la evaluación del programa en correspondencia con las variables a utilizar y los actores del mismo.

Se propone un proceso de cuatro etapas para la evaluación del programa en correspondencia con las variables a utilizar.

Etapas No. 1: Diagnóstico

Se realiza el diagnóstico del municipio de Cruces-Lajas, para determinar las potencialidades de ellos, así como la caracterización de la Filial municipal y de la carrera, se utiliza para la recolección de datos el análisis de documentos.

Se analiza el estado actual de las investigaciones, donde se constata la aplicación o no de las mismas, con el objetivo de fundamentar la investigación, para ello se utiliza como técnicas de recolección de datos entrevistas y encuestas en cada una de las entidades y a directivos municipales, y el análisis de los documentos elaborados en las investigaciones.

Etapas No. 2: Construcción de variables e indicadores

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 y se determinan los indicadores de cada una.

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 son el análisis de documentos y encuestas a los especialistas seleccionados.

La validación de los indicadores se realiza utilizando el criterio de especialistas.

Etapa No. 3: Medición del impacto

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

En esta etapa se presentan y valoran los resultados obtenidos según los criterios de medición de Impacto, y se llega a conclusiones sobre el impacto de las investigaciones en el municipio Cruces-Lajas. Para ello se calcula el nivel de efectividad y eficacia alcanzado por las investigaciones.

Ecuación matemática para el cálculo de la Efectividad.

$$\text{Efect.} = \sum_{i=1}^n (\text{Valor Real del Indicador} / \text{Valor máximo de los Indicadores}) \leq 1$$

NOTA: i = número de indicadores seleccionados para evaluar la efectividad de la implementación de las investigaciones

Partiendo de la equidad considerada en el peso de los indicadores sobre la efectividad de las investigaciones, se pueden definir tres niveles de integración (**criterios de expertos**):

1º Nivel: cuando la efectividad alcance valores $\leq 0,6$.

2º Nivel: cuando la efectividad alcance valores $> 0,6$ y $< 0,75$

3º Nivel: cuando la efectividad alcance valores $> 0,75$.

A juicio de los expertos se podrá considerar efectiva la implementación de las investigaciones, cuando la efectividad lograda muestra valores $> 0,75$.

2.2. Etapa No. 1: Diagnóstico

2.2.2. Caracterización del Municipio de Cruces.

El municipio de Cruces está ubicado en la parte más noroeste de la Provincia de Cienfuegos y contemplado como tal en la división político administrativa va de 1976. Está situado en los 22 0 20' de latitud norte y a 80 0 16' de longitud oeste, delimitado por el norte con el municipio de Ranchuelo de la provincia de Villa Clara, por el sur con Palmira, por el este con Cumanayagua y por el oeste con Santa Isabel de las Lajas. Cuenta con una extensión 197,7 Km² y una población de 31 691, de los cuales 21 956 se localizan en la parte urbana y 9,735 en la parte rural, distribuidos en 8 Consejos Populares y 67 Circunscripciones. La cabecera municipal es Cruces, otros asentamientos importantes son Potrerillo, Mal Tiempo, Martha Abreu y Paradero de Camarones.

Su territorio es casi completamente llano. Lomas de mínima elevación se ven en terrenos del Central Mal Tiempo (antes Andreíta), en la finca Jova (antes ingenio Mercedes), así como en La Rioja y en Chicharrones, cerca del límite con Ranchuelo, Lomitas, la Piedra y Peñasco.

Cruces carece de corrientes caudalosas de agua. Arroyos de escasa importancia discurren por distintas partes de su territorio como los llamados Lajitas, Blanquizal y el Guachinango. El conocido como río La Teresa y el de Mal tiempo son los únicos de alguna relevancia. En el lugar conocido como La Bija, en mitad del camino entre Mal tiempo y Potrerillo, existen unos manantiales de aguas termales medicinales de notable valor, pero, desafortunadamente, nunca se construyeron allí facilidades adecuadas de hospedaje.

Como pueblo, formado por intereses estratégicos de posición geográfica, y no por sus condiciones naturales para la formación de un núcleo poblacional que iría en aumento rápidamente; tuvo Cruces que enfrentar la carencia de agua y la imposibilidad de la construcción de un acueducto, porque tampoco tenía una fuente fluvial fuerte. Esta situación se atenuaría después con la construcción de pozos de brocal y artesianos, que constituyeron las bases para que fueran introducidos los molinos de viento para la extracción del agua. La proliferación de los mismos hizo que desde fines del siglo XIX Cruces fuera conocido como "El pueblo de los molinos".

El Hato de las Cruces fue mercedado a Sancti Spíritus el 25 de junio de 1593, a la cual perteneció hasta 1724, año en que pasó a formar parte de la jurisdicción de Villa Clara.

Como consecuencia del rápido fomento que había alcanzado la colonia Fernandina de Jagua, en 1830 se le concedió la categoría de villa, con gobierno político y militar, otorgándosele como límite jurisdiccional a Cienfuegos la línea recta entre San Marcos y Ciguanea.

Con el ferrocarril se inicia un período de transformaciones y de desarrollo, pues es un punto de enlace de la Costa Norte y de la Sur adquiriendo un valor estratégico y económico. La actividad económica fundamental la constituyó la industria azucarera, pues contaba con nueve ingenios. El florecimiento de las vidas urbanas como lo fue su fundación estuvo íntimamente vinculado a la actividad ferroviaria, el que permitió un rápido ascenso del comercio.

Es significativo destacar que la población Crucense de 1879 era de 3 141 habitantes y de ellos alrededor de 1 225 eran esclavos. El desarrollo alcanzado por la industria azucarera consistió en la zona el monocultivo por lo que es imposible hablar de otros renglones de explotación económica.

Dimensión socio-económica:

El municipio históricamente ha tenido dificultades con el abastecimiento de agua, al carecer de caudalosos ríos de fuentes de abastos naturales, afectando el desarrollo de la producción agropecuaria aún más en estos momentos que el peso fundamental es la producción de cultivos varios y la ganadería.

En la actualidad ya Cruces cuenta con su acueducto situado en la zona de Maleza, Consejo Popular Mal Tiempo, el que abastece la población urbana del territorio.

La población actual se desglosa de la siguiente manera: el total de la población es de 31,691 habitantes, 16 037 masculinos y 15 654 femeninos, de dicha cifra 21 956 habitantes se encuentran en el área urbana, de los cuales 10 955 son masculinos y 11 001 son femeninos, se encuentran en el área rural 9 735 habitantes, 5 0822 son masculinos y 4 653 femeninos.

Cruces cuenta con una estructura socio-clasista distribuido de la siguiente forma: 1,029 obreros, 803 de servicio, 2,092 técnicos, 68 administrativos, 326 dirigentes, 5,316 jubilados, 1,133 trabajadores por cuenta propia, el resto son: desvinculados, estudiantes y amas de casa fundamentalmente.

Economía:

El nivel de empleo de la localidad es muy bajo como consecuencia de la desaparición de la Industria Azucarera.

El municipio cuenta con un alto índice de fuerza calificada que se ve obligada a buscar trabajo fuera de la localidad, ya que solo existen opciones de empleo en la agricultura.

La actividad económica cuenta con dos empresas, Empresa Agropecuaria de Mal Tiempo, Empresa Municipal de Comercio y Gastronomía, seis unidades presupuestadas y catorce establecimientos, que sus empresas se encuentran en la provincia y fuera de esta, no obstante, estos establecimientos constituyen fuentes de empleo para los habitantes del mismo. También, existen tres Cooperativas de Producción Agropecuaria (CPA), con una extensión territorial de 1,735.63 ha., seis Cooperativas de Créditos y Servicio (CCSF) con una extensión territorial de 6 559.31 ha. De las cuales 3,843.55 ha pertenecen a usufructuarios amparados por las Resoluciones 259/2008 y modificada por la 300/2011 del MINAG., cuatro Unidades Básicas de Producción Cooperativa (UBPC), con 2089.9 ha y las Granjas Mal Tiempo y Martha Abreu en disolución con una extensión territorial de 1441.83 ha. Existen como fondos exportables una fábrica de tabacos que comercializa a través de un Departamento de la Empresa Provincial, en la cual se fabrican distintas marcas de tabacos como son: Quintero, Cohíba, Romeo y Julieta, Serie D, Robusto D Barniz, Hoyos de Monte Rey en divisas y en moneda nacional tenemos Brevia y Crema que se expenden en todo el país en forma liberada. Contamos con un BPA, un BANDEC y una entidad de subordinación nacional (ONAT).

Matriz DAFO

La matriz DAFO es una herramienta utilizada para elegir la dirección estratégica a seguir por parte de la organización (en este caso municipio) Se identifican 4 grupos de elementos, los

cuales se analizaran de forma conjugada. Es decir:

1- Fortalezas: se identifican los principales factores propios del municipio, que constituyen puntos fuertes en los cuales apoyarse para trabajar hacia el desarrollo.

2- Debilidades: identificación de los principales factores del municipio que constituyen aspectos débiles que es necesario superarlos para lograr mayor desarrollo.

3- Oportunidades: se muestran los factores que se manifiestan en el entorno.

4- Amenazas: los factores del entorno en los cuales no se puede pretender impedir o provocar cambios, pero que si ocurren pueden afectar el funcionamiento del sistema.

Se realiza una ponderación con la información ofrecida por la revisión de documentos realizadas en los organismos globales de la economía tales como: Estadística, Planificación y Economía, Ministerio del trabajo, Asociación de agricultores pequeños, Ministerio de la Agricultura, Instituto Nacional de Asistencia y Seguridad Social y se valora cada una de las fortalezas, debilidades que se encuentran en el entorno interno del municipio y oportunidades y amenazas en el entorno externo , se seleccionaron las de mayor valor obtuvieron . El resto no se desechó quedaron para trabajar en un análisis posterior, con el fin de realizar un diagnóstico.

Consideramos como las potenciales para el desarrollo a los elementos con que se cuenta y cuyo aprovechamiento eficiente y racional nos permitirían encaminar un proceso de desarrollo.

Análisis interno (Fortalezas y Debilidades).

1. Ubicación geográfica favorable para las vías de comunicación terrestre.
2. Superficie agrícola con disponibilidad de tierra para la producción.
3. Incremento de agricultores individuales tenedores de tierra en virtud de las Res. 259/2008, modificada por la 300/2011.
4. Experiencia en el manejo diversificado de los sistemas productivos.
5. Efectiva capacitación que forma obreros calificados, técnicos medios, graduados universitarios, con un sistema de trabajo para la gestión de las ciencias, la innovación tecnológica y el medio ambiente.
6. Infraestructura para el desarrollo.

DEBILIDADES

1. Ineficiente producción de alimentos por bajos rendimientos agrícolas y baja calidad en las producciones.
2. Flujo migratorio local del mercado laboral
3. Deficiente aprovechamiento de los recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros con que contamos.
4. Desaparición de la industria en su totalidad.
5. Limitado Impacto de estrategias de desarrollo.
6. Son limitados los recursos para inversiones y mantenimiento de la estructura socioeconómica.

Análisis Externo (Oportunidades y Amenazas).

OPORTUNIDADES

1. El país se encuentra en momentos de reordenamiento del modelo económico, laboral y productivo. Generando cambios en sus estructuras y mecanismos de funcionamiento.
2. Posibilidades de comercialización de las producciones en ferias y mercados Municipales y Provinciales así como a entidades estatales y privadas.
3. Desarrollo de la biotecnología que contribuya a disminuir la agresión al Medio Ambiente.
4. Desarrollo de la política bancaria.
5. Desarrollo de la Ganadería.
6. Condiciones óptimas para el fomento de nuevas industrias.

AMENAZAS

1. Fenómenos climáticos con incidencias negativas en la Economía, Naturaleza y Sociedad
2. Dificultades con los mercados abastecedores.
3. Contratación deficiente que pone en riesgo la correcta y oportuna comercialización.
4. Afectación por plagas y enfermedades.
5. Fluctuación de los precios
6. Doble circulación de moneda en el país.

Los 4 elementos o factores se articulan en un matriz de doble entrada.

Ver resultados en el anexo 1

<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
-----------------------------	------------------------

FORTALEZAS	54	40
DEBILIDADES	100	46

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.

La puntuación alcanzada en el municipio se encuentra en el **cuadrante III** (Anexo 2) debe aplicar estrategias adaptativas o de reorientación aprovechando al máximo las oportunidades apoyado en las fortalezas y eliminando las debilidades.

2.2.2. Caracterización del municipio Santa Isabel de las Lajas

El caserío Sta. Isabel de las Lajas fue fundado en el año 1824 y en 1879 surge como Municipio, con la creación de su Ayuntamiento.

Se encuentra ubicado geográficamente al noroeste de la Provincia de Cienfuegos, limita al norte con el municipio de Santo Domingo, Villa Clara, al oeste con el municipio de Rodas, al este con el municipio Ranchuelo, también de Villa Clara, al suroeste con el municipio de Palmira y al sureste con el municipio de Cruces.

Las corrientes superficiales predominantes son del Río Damují, teniendo como afluente principales los Ríos: Lajas y Ahocinado, el embalse de mayor importancia es El Salto con 246.0 ha, en el territorio se ubica parte del canal magistral de riego Paso Bonito – Cruces. La pesca, posee en el municipio 5 espejos de Agua, con 275,4 ha.

La mayor parte del municipio es llanura con pendientes menores del 5 % mecanizables para el trabajo agrícola. Predominan los suelos pardos al centro del municipio, aptos para cultivos intensivos. Al norte predominan los ferralíticos, cuarcitos y amarillo zafiro, levemente restringidos para cultivos selectivos, recomendables para forestales y en ocasiones pastos. Sus tierras son fértiles y están representados todos los cultivos, en menor escala el cítrico. Predominan los suelos húmicos y calcimórficos

Se localizan en nuestro territorio especies endémicas como el Sijú platanero. Podemos encontrar dentro de la avifauna especies como el Carpintero Verde, Juanchivi, el Totí y el Tomeguín del Pinar. Al observar la Cinegética localizamos el Guineo, Codorniz, Palomas Rabiches y Palomas Aliblancas. Actualmente tenemos en peligro de extinción El Falcón, el Toco-ro-ro y el Cararro. Podemos contemplar en la flora una vegetación fundamentalmente de sabanas, con abundantes plantaciones de Mangos, árboles de Ceiba, Caoba, Mamoncillo y Palma Real. Abundan además plantas silvestres como Yerba bruja y Guinea.

Dimensión socio-económica:

Lajas cuenta con una población residente de 22 171 habitantes, de ellos 11 466 son varones y 10 705 hembras y una densidad de población de 51.2 hab/km². Posee cinco asentamientos urbanos y veintitrés rurales. Tiene una extensión territorial de 432.65 Km². y está estructurado en los Consejos Populares: Lajas Norte, Lajas Sur (urbanos), Ajuria, Salto-Modelo, Balboa, Caracas y La Piragua (rurales).

El clima de nuestro municipio responde a las condiciones tropicales de nuestro país, siendo tropical semi-húmedo de llanuras calientes y lluviosas, favorables para el desarrollo agrícola y cañero.

Economía.

La intensidad media de Lajas se caracteriza por las actividades agrícolas, contando con 1 UEB Industria y una UEB Atención a productores cañeros, con 7 UBPC cañeras, una Empresa Agropecuaria, "Ramón Balboa", que cuenta con una UBPC de cultivos varios, 10 CCSF y una CPA. En el territorio tenemos 13 direcciones de subordinación local dentro de las cuales tenemos 6 unidades presupuestadas, una empresa y tres UB de subordinación provincial. Contamos con un BPA, un BANDEC y una entidad de subordinación nacional (ONAT).

El territorio muestra un desarrollo social sostenido, avalado por un sistema educacional que comprende todos los niveles de enseñanza, un sistema de Salud que dispone de instalaciones equipadas y personal calificado, un apreciable potencial deportivo, con instalaciones que posibilita la práctica masiva. Además de contar con un número de centros culturales y de talentos artísticos que posibilitan el desarrollo de las diferentes manifestaciones culturales del arte.

Análisis interno (Fortalezas y Debilidades).

FORTALEZAS

1. Alto potencial agrícola con cultura agropecuaria y disponibilidad de tierra para la producción de alimentos, doma de toros y un centro genético de equinos. tradición en la cría de ganado vacuno, que proporciona altas producciones de leche.
2. Potencialidades para el desarrollo de mini industrias para producciones en conserva de frutas, hortalizas y vegetales, ajo en polvo, pienso animal, helados y producciones de embutidos.
3. Producción de azúcar blanco directo y para el desarrollo de productos derivados de la caña.
4. Existencia de 3 rocoseras, suelos con abundancia de piedras pequeñas en la zona de Santa Rosa y existencia de grandes volúmenes de arena fina en San Marcos.
5. Alto potencial cultural asociado a la figura de Benny Moré y de las manifestaciones de la cultura popular y tradicional, así como de un centro histórico conservado.
6. Existe una tradición de producciones para la industria local (confecciones textiles, artesanía, suvenires, artículos domésticos, producción de aperos de tracción animal etc.).

DEBILIDADES.

1. Existen bajos niveles de rendimientos agrícolas, siendo insuficiente la utilización de la totalidad de los suelos beneficiados,
2. No aprovechamos suficientemente los recursos naturales, humanos, tecnológicos y financieros con que contamos.
3. Insuficiente abasto de agua y poca calidad de la misma.
4. Insuficiente e inadecuada recolección y procesamiento de residuales sólidos, no existe red de alcantarillado,
5. Persisten dificultades en la preparación de cuadros en cuanto a preparación en técnicas, métodos y estilos de dirección.
6. Insuficiente aprovechamiento de los potenciales culturales del territorio.

Análisis Externo (Oportunidades y Amenazas).

OPORTUNIDADES

1. Actualización del modelo Económico del País.
2. Desarrollo y aprovechamiento de las tierras improductivas.
3. Condiciones óptimas para el fomento de nuevas mini-industrias.
4. Desarrollo de la Política bancaria.

5. Desarrollo de la biotecnología.
6. Desarrollo de la Industria Local.

AMENAZAS.

1. Condiciones climáticas.
2. Crisis Financiera Internacional.
3. Economía Nacional.
4. Política y Programas Nacionales.
5. Toma de decisiones y gestión de recursos.
6. Doble Circulación de la Moneda.
7. Los 4 elementos o factores se articulan en una matriz de doble entrada.

Ver resultados en el anexo 3

	<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
FORTALEZAS	71	30
DEBILIDADES	52	24

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.

El Municipio se encuentra en el **I cuadrante** (Anexo 4) debe intentar aprovechar al máximo las fortalezas y si tienen desventajas en el entorno externo deberán afrontarlas para poder centrarse en las oportunidades.

2.2.3. Caracterización Filial Cruces

A partir del 2001 se inicia una nueva etapa en el desarrollo de la Educación Superior en Cuba, que le ha exigido cambiar radicalmente en su concepción y práctica. Se crean las sedes universitarias municipales (SUM) con el objetivo de garantizar la continuidad de estudios universitarios a todos los egresados de los Programas de la Revolución, del curso

de superación integral de jóvenes y trabajadores del MINAZ, provenientes de la tarea Álvaro Reinoso, en los lugares donde residen y trabajan.

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.

La Sede Universitaria de Cruces se crea en el mes de octubre del año 2002 con el objetivo de garantizar la continuidad de estudios a los maestros emergentes y trabajadores sociales, así como a trabajadores del Ministerio del trabajo.

En el curso 2002-2003 en la Sede universitaria de Cruces solo se impartían las carreras de Licenciatura en Psicología con una matrícula de 7 estudiantes, la carrera de Licenciatura en Derecho con 9 estudiantes y la Carrera de Licenciatura en Estudios Socioculturales con 3 estudiantes matriculados, eran matrícula también de la sede 2 estudiantes de Licenciatura en Sociología y 1 de Licenciatura en Comunicación social, estos recibían en el municipio las asignaturas generales y en la Sede de Cienfuegos recibían el resto de las asignaturas, por no contar el municipio con profesionales que las impartieran.

Para planificar el proceso docente educativo solo existía 1 director y 1 secretario, los que llevaron a cabo la contratación de 20 profesionales del municipio, que impartían clases y realizaban la función de tutores, eran graduados de Licenciatura en Educación, Licenciatura en Psicología y Licenciatura en Derecho.

En sus inicios la Sede no contaba con local propio, se utilizaba el local de la Sede pedagógica y las clases se impartían en el mismo.

En el segundo año de su creación, curso 2003-2004, se incrementaron las fuentes de ingreso y las especialidades, así como el personal que controlaba el proceso docente educativo en 1 subdirector que atendía la Tarea Álvaro Reinoso (TAR) y 1 administrador.

En el MINAZ se desarrolló la TAR con el objetivo de incorporar a sus trabajadores a las carreras universitarias ya universalizadas, para dar respuesta a ello en el municipio se

abrieron las carreras de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, Ingeniería agropecuaria e Ingeniería Industrial.

En este curso la matrícula llegó a ser de 141 estudiantes, predominaba como fuente de ingreso la TAR y se impartían las clases en tres modalidades: curso por empleo, curso para trabajadores y curso de trabajadores de zafra, ya en ese momento la sede contó con un local propio, las clases se impartían en las aulas de las escuelas y en aulas creadas en el entonces CAI Maltiempo.

En el curso 2004-2005 fueron incrementadas las fuentes de ingreso a la Educación superior en el municipio, dándole oportunidad de continuar los estudios a trabajadores pertenecientes a la ANEC, cuadros del gobierno, organizaciones políticas y de masas y curso de superación integral para jóvenes. En el curso 2006-2007 se iniciaron los cursos de la modalidad de distancia en el municipio. La mayor matrícula alcanzada en el municipio fue en el curso 2007-2008 con 696 estudiantes y en este mismo curso se realizó la primera graduación con 8 estudiantes: 3 de Derecho, 2 de Estudios Socioculturales y 3 de Psicología.

La Sede Universitaria desde sus inicios también ha trabajado en la superación posgraduada de sus profesores, para lograr este objetivo se impartieron cursos de posgrados, así como una Maestría en Desarrollo agrario y en Educación, lo que propició que el nivel de los profesores fuera mayor al igual que se logró incrementar la categoría docente de los mismos, muestra de ello es que en la actualidad se cuenta con 4 profesores auxiliares y el resto tiene categoría de asistente, con excepción de una profesora recién incorporada al centro con categoría de instructor.

Se ha venido desde los inicios en la integración de las Filiales universitarias del municipio, pues aunque aún no se habían creado los CUM, ya en el municipio se había creado el Consejo universitario liderado por la Filial universitaria con el objetivo de realizar actividades conjuntas como actos de inicio de curso, actividades planificadas por la FEU y cursos de superación y eventos científicos.

Hasta la fecha se han graduado 219 estudiantes de continuidad de estudios y 37 de distancia, para un total de 256 estudiantes, los cuales han realizado como ejercicio de culminación de estudios examen estatal y trabajos de diploma, de estos últimos no se tiene conocimiento del nivel de aplicación, ni el impacto que han tenido en el municipio.

2.2.4. Caracterización de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas

La carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas se planificó fundamentalmente 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.

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.

En la Filial Universitaria de Cruces se mantiene 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 esta carrera comenzó en el curso 2003-2004 con un total de 33 estudiantes matriculados y 8 profesores. Se comenzó con la modalidad estudio como empleo y con los trabajadores activos en la zafra y en el curso 2006-2007 se incorporó la modalidad a distancia. En el curso 2011-2012 se incorporaron a la Sede de Cruces los estudiantes provenientes de la Sede del municipio de Lajas ya que ellos no contaban con la cantidad de profesores necesarios para llevar a cabo el proceso docente educativo.

La matrícula por cursos se ha comportado de la siguiente manera:

Curso	Continuidad de estudios	Distancia
-------	-------------------------	-----------

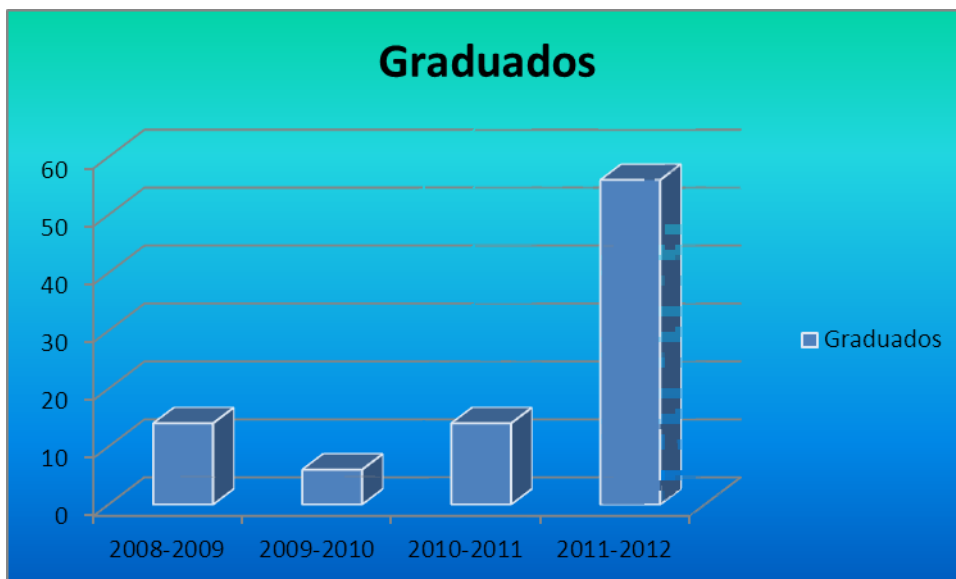
2003-2004	33	
2004-2005	36	
2005-2006	54	
2006-2007	83	43
2007-2008	98	34
2008-2009	110	46
2009-2010	74	23
2010-2011	58	17
2011-2012	61	45
2012-2013	23	23

El claustro de profesores inicialmente estaba conformado por profesores del MINED que impartían las asignaturas generales y profesores de la especialidad que impartían las asignaturas básicas. El claustro mejor preparado de la Sede municipal ha sido el de esta carrera debido a que se seleccionó de acuerdo a la rama en que se especializaba cada uno. Con la incorporación de los estudiantes de la Sede de Lajas, también incorporamos los profesores con mayor experiencia de ese municipio con lo que se fortaleció aún más. En la actualidad está conformado por 4 profesores con categoría científica de master, de ellos 3 con categoría docente de asistente y 1 auxiliar.

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.

Del total de estudiantes matriculados se han graduado hasta la fecha 90, comportándose de la siguiente manera:

Curso	Graduados
2008-2009	14
2009-2010	6
2010-2011	14
2011-2012	56



Del total de graduados, 66 estudiantes han realizado trabajos de diploma lo que se detalla a continuación:

Curso	Cantidad trabajos de diploma
2008-2009	4
2009-2010	1
2010-2011	11
2011-2012	50

En el curso 2011-2012 se realizaron como ejercicio de culminación de estudios un total de 50 tesis distribuidas de la siguiente manera:

Fuera del municipio	En el municipio
7	43

Disciplina de auditoría

Total	Gestión	Especial	Financiera	Medioambiental	Control interno
16	5	7	1	1	2

Disciplina de Contabilidad

Total	Manuales de procedimientos	Manuales de pruebas y revisiones
16	11	5

Disciplina de Finanzas

Total	Evaluación de impacto	Inversiones
2	1	1

Disciplina de costo

Total	Costos de Calidad	Costo por actividades	Costos hospitalarios	Fichas de costo
16	2	3	2	9

Se realizó el diagnóstico de cada una para conocer cual es la situación que tienen en el momento en que se evalúa el impacto de ellas:

Tipos	Cantidad	Momentos de la Evaluación			
		Ex - ante	Intra	Post	Ex - Post
AUDITORÍA	16	2	14		
FINANZAS	2	2			
COSTOS	16	16			
CONTABILIDAD	16	16			

Es de destacar que los trabajos de diploma que se han realizado hasta la fecha responden al banco de problemas del municipio, pero de ellos no se tiene ningún dato que refleje su nivel de aplicación, su pertinencia o satisfacción de los directivos empresariales, por lo que dedicamos esta trabajo a conocer estos aspectos en los trabajos realizados en el curso 2011-2012.

2.3. Etapa No. 2: Construcción de variables e indicadores

En el proceso de identificación de los indicadores se siguieron los siguientes pasos:

Paso 1: Caracterización del espacio de análisis: durante el cumplimiento de esta etapa se definió la problemática existente y se contextualizó la situación actual, estos aspectos ya fueron analizados anteriormente.

Paso 2: Elaboración del sistema de indicadores: quedó elaborado el sistema de indicadores.

Paso 3: Validación del sistema de indicadores: se utilizó el método de trabajo en grupo.

2.3.1. Procedimiento para validar los indicadores

El método de Trabajo en grupo consiste en la utilización sistemática del juicio intuitivo de un grupo de especialistas que se consideran expertos equivaliéndose al Método Delphi (Método de coeficiente de competencia para la evaluación de expertos) para obtener un consenso de opiniones informadas, debido a esto resulta imprescindible que estas opiniones no puedan estar permeadas o influenciadas por criterios de otros.

Para llevar a cabo este método se nombra un registrador que es la persona encargada de resumir todas las intervenciones de los miembros del grupo, un facilitador que conduce el trabajo, el cual no emite opiniones al respecto.

Los especialistas emitirán juicios que permitirán seleccionar los indicadores para evaluar el resultado de las tesis de contabilidad y finanzas desarrolladas en cada uno de los organismos.

Es por ello que este método resulta más efectivo si se garantizan: el anonimato, la retroalimentación controlada y la respuesta estadística de grupo.

Ventajas del método:

- Permite tener criterio con mayor grado de objetividad.
- El consenso logrado sobre la base de los criterios es muy confiable.
- Permite valorar alternativas de decisión.
- Evita conflictos entre especialistas (al ser anónimo) y crea un clima favorable a la creatividad.
- El especialista se siente involucrado plenamente en la solución del problema y facilita su implantación.
- Garantiza libertad de opiniones (por ser anónimo y confidencial)

No obstante, de tener estas ventajas, el mismo tiene sus desventajas y estas son:

- Muy laboriosos y lleva tiempo aplicarlo.
- Es muy costoso en comparación con otros.
- Precisa buenas comunicaciones.
- Debe ser llevada a cabo por un grupo de análisis.
- Se permiten criterios subjetivos, por lo que el proceso debe estar preñado de subjetividad, sometido a influencias externas.

Para la aplicación práctica del método es necesario considerar metodológicamente dos aspectos fundamentales: selección del grupo de especialistas a encuestar y la elaboración del cuestionario o los cuestionarios.

A partir de considerar los posibles especialistas con que se trabajaría, el investigador confeccionó una “bolsa” en función de las siguientes características: experiencia, competencia, creatividad, disposición a participar en la encuesta, capacidad de análisis y pensamiento, espíritu colectivista y autocrítico.

Al tener en cuenta las características anteriores, se aplicó el instrumento 1, que sólo fue aplicado a los especialistas, (Anexo 5).

Para ello se consideró una población de 25 posibles especialistas –por estimación de los autores y consultas a otros especialistas, de quienes ellos consideraron pudieran serlos (la decisión de hacerlo o no se mantuvo en anonimato con estos posibles especialistas)-. De la misma se obtuvo 15 personas que integraron la bolsa de especialistas a considerar en esta temática a partir del coeficiente de competencia (K), donde:

- El coeficiente de competencia (K) del especialistas se determina como:

$$K = \frac{1}{2} (K_c + K_a)$$

K_c : coeficiente de conocimiento sobre el tema que se le pide opinión. Este coeficiente se autovalora acorde al valor de la escala (anexo 5, pregunta 1). Este valor propuesto por el posible experto, se multiplica por 0,1 y se obtiene una puntuación, v.g.: Si el posible experto marcó el número 8, éste se multiplica por 0,1 y se obtiene 0,8, luego

$K_c = 0,8$.

K_a : coeficiente de argumentación. Este coeficiente se autoevalúa en alto (A), medio (M), o bajo (B) como el grado de influencia de las posibles fuentes: análisis teóricos realizados por el posible especialista, su experiencia obtenida, trabajos de autores nacionales, trabajos de autores extranjeros, su propio conocimiento del estado del problema y su intuición (Anexo 5, pregunta 2). Este coeficiente recibe, por ejemplo, el valor de 0.6, -los valores que le corresponden a cada cuadrícula seleccionada o marcada por el posible experto aparecen indicados en la tabla 2 del Anexo 5, pero no en el modelo que se le da al posible experto-, luego:

$K = \frac{1}{2} (0,8 + 0,6) = 0,7$; que es el valor que asume el coeficiente de competencia de ese especialista (que en este caso sería medio), debido a que:

- Sí $0,8 \leq K \leq 1$; entonces, el coeficiente de competencia es alto.
- Sí $0,5 \leq K \leq 0,8$; coeficiente de competencia medio.
- Sí $K \leq 0,5$; coeficiente de competencia bajo.

Para los efectos de esta encuesta se determinó excluir a 10 personas como posibles especialistas por alcanzar un bajo coeficiente de competencia (le faltaban requisitos). Por lo que quedaron 15 especialistas (Anexo 6). De ellos 13 con coeficiente de competencia alto (86,6%) y 2 con coeficiente de competencia medio (13,3%), que al promediarlo con los de competencia alta, arroja un promedio de competencia promedio alto (0,875) (Anexo 6).

En el (anexo12) se puede apreciar, en la gráfica de barras, cómo se comportan los años de experiencia de los especialistas encuestados (en la primera vuelta), el 47 % corresponde a especialistas con más de 25 años de experiencia.

Es importante aclarar que en ocasiones se valora la competencia de un especialista de acuerdo con su grado científico o del puesto que ocupa, sin tener en cuenta la experiencia que posean; este no es el caso, ya que los especialistas considerados, además de categoría académica, tienen experiencia y un elevado nivel de competencia.

Las características de los especialistas, todos con años de experiencia en el sector, y la mayoría con grado científico, le da un buen índice de confiabilidad a las respuestas obtenidas (Anexo 12).

2.3.2. Análisis del instrumento aplicado a los especialistas

A partir de las premisas establecidas, se elaboró una encuesta (1 vuelta) (Anexo 7) tomando una bolsa de 26 indicadores, establecidos en dos variables: pertinencia, e implementación o impacto.

De la pregunta 5 (Anexo 7) solo 5 especialistas realizaron sugerencias (33%), las que fueron cotejadas.

Se propusieron 4 sugerencias, de ella se eligieron las más significativas:

- Cambio en el nombre de Análisis de los resultados por Impacto.
- Cambio en el indicador Pertinencia del Trabajo por Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.
- Agregar los indicadores específicos a las tesis objeto de estudio con el propósito de obtener resultados en cuanto a lo recomendado en las mismas.
- Agregar los indicadores, Aportes económicos-financiero, Aporte social y Aporte ambiental.

Determinación del nivel de consenso

El nivel de de consenso © se puede determinar por la expresión:

$$C = (1 - V_n/V_t) * 100; \text{ donde:}$$

C: coeficiente de concordancia. Si $C \geq 0.75$ se considera que hay consenso

V_n : Votos negativos

V_t : Votos totales

Como se observa en el anexo 9, todos los especialistas consideraron que todos los indicadores propuestos resultaban pertinentes y con un elevado grado de relevancia; lo que indica que no hubo votos negativos ($V_n = 0$); los votos totales fueron 15, que coincidieron con los positivos ($V_t = 15$), entonces:

$$C = (1 - 0/15) * 100 = 100 \%$$

No obstante, a este resultado, los autores estimaron que este grado de concordancia tan elevado pudiera dar un error de tipo I, es decir, aprobar una hipótesis que sea falsa. Por todo lo anterior y al tener en consideración las sugerencias, ya analizadas, realizadas por los especialistas, se determinó someter a una segunda vuelta o ronda el criterio de especialistas.

En esta segunda vuelta se tuvo en cuenta (como se explicó), las sugerencias emitidas por los especialistas y los indicadores propuestos por los autores. Por lo que se definió cada indicador de acuerdo a lo que se pretende evaluar.

A cada especialistas se le entregó la hoja de encuesta y el material anexo donde se define cada indicador y el valor medio que obtuvo este en la primera ronda, de manera que en la medida que el experto leía el indicador propuesto en el instrumento, podía encontrar su definición, y evaluar el indicador, lo que permitió tener una información más objetiva y explícita de lo que se quería valorar.

2.3.3. Resultados de la segunda vuelta de especialistas

Cuando se aplicó el segundo instrumento (Anexo 8), a los mismos especialistas, se tuvo en cuenta todas las sugerencias planteadas por los especialistas, además se acompañó de un documento donde aparece la definición de cada indicador y el resultado promedio de la pertinencia.

En el anexo 9 se puede observar como quedó la pertinencia de cada indicador (para la segunda vuelta de los especialistas en Relevante (R), Poco relevante (PR) y No relevante (NR)).

A continuación se exponen las variables e indicadores que resultaron de las encuestas a los especialistas:

Variable	Pertinencia de la investigación
Indicadores	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.
	Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.
	Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.
	Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.
	Calidad de los resultados aportados por la tesis.
	Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.

	Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones
	Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.

Variable	Impacto de la implementación
Indicadores	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.
	Grado de implementación de las investigaciones
	Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.
	Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.
	Porcentaje de resultados introducidos, que logran cambiar el estatus contable de la organización.
	Porcentaje de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.
	% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados

Variable	Indicadores específicos para las tesis objeto de estudio
Indicadores	Incremento de los ingresos personales
	Salario Medio
	Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental
	% de acciones correctivas
	Cantidad de soluciones ambientales implementadas
	Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta

	Total de gastos
	Costo por peso total
	Nivel de utilización de las fichas de costo
	Nivel de utilización de los costos
	Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).
	% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorías
	Cantidad de normas aprobadas por componente (%)
	Nivel de utilización de los manuales de procedimiento

Al tener en cuenta el análisis realizado para cada una de las variables e indicadores propuestos, que posibiliten evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables, se puede afirmar que todos los indicadores propuestos se consideran indispensables.

Los criterios de medida (Mejía, 2013) a utilizar serán los siguientes:

Calificación	Puntos
95 - 100%	5
81 – 94%	4
61 – 80%	3
41 - 60%	2
21 - 40%	1
0 – 20%	0

2.4. Etapa No. 3: Medición del impacto

La valoración del impacto de las investigaciones se realizó en el período que abarca los meses de julio – diciembre del año 2012; se restringe solamente a las investigaciones

realizadas en el municipio de Cruces-Lajas, no se tuvo en cuenta las que se realizaron en empresas del municipio de Cienfuegos.

2.4.1. Operacionalización de las variables

Tabla 3.1 Operacionabilidad de las variables para la medición del impacto de las investigaciones en el municipio de Cruces-Lajas.

Objetivo	Variable	Indicadores
Determinar la pertinencia de las investigaciones	Pertinencia de la investigación	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.
		Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.
		Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.
		Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.
		Calidad de los resultados aportados por la tesis.
		Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.
		Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones
		Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades

		locales para la investigación.
Determinar el impacto de las investigaciones	Impacto de la implementación	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.
		Grado de implementación de las investigaciones
		Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.
		Nivel de disminución de errores contables comunes que se logran con los resultados introducidos.
		Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.
		Porcentaje de resultados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.
		% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados
Profundizar sobre el impacto utilizando indicadores específicos de cada una de las disciplinas	Indicadores específicos para las tesis objetos de estudio	Incremento de los ingresos personales
		Salario Medio
		Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental
		% de acciones correctivas
		Cantidad de soluciones ambientales implementadas
		Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo

		de venta
		Total de gastos
		Costo por peso total
		Nivel de utilización de las fichas de costo
		Nivel de utilización de los costos
		Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).
		% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorías
		Cantidad de normas aprobadas por componente (%)
		Nivel de utilización de los manuales de procedimiento

Fuente de elaboración: propia

2.4.2. 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)

Las premisas – educación como bien público y sistema - rechazan la visión de la educación como mercancía y dependiente del mercado. Por ello, son importantes los procesos sociales que promueven las Instituciones de la Educación Superior cuya actividad responda con pertinencia y relevancia a la misión que la sociedad les reclama.

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.

Técnica utilizada para la medición de impacto: Se implementó la encuesta diseñada para tal fin, cuyos resultados se muestran en el anexo 11.

A continuación se muestra la tabla que resume los resultados al aplicar la encuesta:

Indicadores	Resultados %
Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.	95
Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.	95
Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.	82
Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.	64
Calidad de los resultados aportados por la tesis.	95
Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.	99
Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones	62
Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.	99
Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.	64
Grado de implementación de las investigaciones	32
Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.	99

Nivel de disminución de errores contables comunes que se logran con los resultados introducidos.	25
Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.	25
Porcentaje de resultados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.	64
% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados	0

Fuente de elaboración: propia

Valoración de los indicadores

Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.

De la información anterior se deriva como resultado a inferir que en las investigaciones realizadas no se efectuaron demandas por las diferentes entidades, lo que representa el 46% del total de las tesis realizadas a pesar de que un 95% puede catalogarse como relevantes debido a los resultados que aportaron y las recomendaciones que proponen.

Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.

Pudo comprobarse que un 95% de las investigaciones tiene utilidad como herramienta de trabajo y el resto no es significativa su utilización, al ser aplicadas en distintas unidades dependientes de una empresa, y al carecer las mismas de personalidad jurídica.

Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.

Al aplicar las entrevistas a los directivos se pudo constatar que el 100% reconoce la utilidad de las investigaciones realizadas, de ellos el 82% estaban satisfechos con las mismas, pero no tienen conocimiento de los resultados que proporcionaron, ni del nivel de aplicación.

Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.

El resultado que se obtuvo de las entrevistas aplicadas a los directivos de cada una de las empresas se pudo apreciar que el 64% de ellos se encuentran satisfechos con el trabajo

realizado, ya que los temas se seleccionan por los estudiantes sin tener en cuenta las demandas de las empresas.

Calidad de los resultados aportados por la tesis.

Puede catalogarse que el 95% de las tesis aportaron resultados satisfactorios, por lo práctico y útil de su aplicación.

Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.

Un 99% de los objetivos planteados son claros y precisos y existe correspondencia con sus resultados.

Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones

En relación a este indicador el 62% de las empresas encuestadas mostraron motivación para aplicar los resultados de las investigaciones y el 8% manifestaron que se encuentra en estudio la propuesta.

Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.

A través del análisis realizado a cada investigación, en conjunto con las prioridades que aparecen en la estrategia de desarrollo local del municipio se pudo apreciar que el 95% de las investigaciones responden a las prioridades que tienen las empresas y por ende el municipio y al país, pues dan respuesta a los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido Comunista de Cuba y la Revolución.

Resultados obtenidos

Para realizar el análisis de esta variable se calculó la efectividad, para ello se utilizó la fórmula expuesta en el epígrafe 2.1, cuyos resultados se muestran a continuación:

Variable: pertinencia de las investigaciones			
Indicadores	Valor real	Valor Máximo	Efectividad
Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que	5	5	100

la introduce.			
Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.	5	5	100
Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.	4	5	80
Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.	3	5	60
Calidad de los resultados aportados por la tesis.	5	5	100
Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.	5	5	100
Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones	3	5	60
Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.	5	5	100
Índice de efectividad total	88		

Fuente de elaboración: propia

El cálculo de la efectividad de la variable pertinencia de las investigaciones, dio como resultado que es efectiva.

2.4.3. Medición del impacto de la implementación

Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la realización de las tesis.

Se comprueba mediante las entrevistas y encuestas realizadas a los directivos empresariales, que el 64% de los mismos tienen conocimiento de los resultados obtenidos

en cada trabajo, el resto no conoce el resultado de los trabajos investigativos ni las herramientas que aportaron.

Grado de implementación de las investigaciones

A partir de los resultados obtenidos se consideró que solamente el 32% de ellas fueron aplicadas de forma parcial, en ese caso se encuentra la evaluación ex – antes del proyecto de la mini fábrica de conservas en el municipio de Lajas cumplió el objetivo para el cual fue realizado y las auditorías realizadas que corrigieron errores en el momento en que se realizaron.

Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.

Se consideró que el 100% de las investigaciones constituyeron herramientas de trabajo, ya que el 30% fueron Manuales de procedimiento, el 32% se utilizan para detectar o prevenir riesgos o posibles hechos delictivos, el 2% aporta mecanismos para el mejoramiento ambiental y el 36% aportan fichas y cálculo de los costos.

Nivel de disminución de errores contables comunes que se logran con los resultados introducidos.

Según los resultados de las encuestas, se determinó que hasta el momento de la investigación se logró una disminución del 25% de los errores contables detectados, se evidenció que estos resultados no condujeron a disminuir ni a la erradicar errores contables.

Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.

El 62% de los trabajos de Diploma que se efectuaron en cada uno de las disciplinas siguientes: Manual de Instrucciones y Procedimientos, Costos, Auditoria de Medio Ambiente, no se aplicaron, por lo que aún su resultado no se pudo constatar, solamente se logró corregir el 75% de las deficiencias detectadas en las auditorías, con lo que no se aprecian resultados relevantes que logran cambiar el estatus contable de las empresas.

Porcentaje de resultados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.

Si se aplicaran, el 64% de las tesis realizadas representan mecanismos de trabajo tanto presentes como futuros, se descartan las fichas de costo realizadas ya que es necesario actualizarlas.

% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados

La falta de análisis de los resultados incide en la no oportuna toma de decisiones, lo que reafirma aún más la no implementación de las investigaciones efectuadas.

Resultados obtenidos

Al realizar el análisis de esta variable se puede apreciar que no existe un impacto marcado al implementar las investigaciones, debido a que no son corregidos los errores detectados, ni se cumplimentan las recomendaciones, no se utilizaron las fichas de costo, ni los manuales de procedimientos elaborados, lo que conlleva que no existan cambios en el estatus económico de las empresas y por ende del municipio.

Variable: impacto de la implementación			
Indicadores	Valor real	Valor Máximo Asignado	Efectividad
Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.	3	5	60
Grado de implementación de las investigaciones	1	5	20
Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.	5	5	100
Nivel de disminución de errores contables comunes que se logran con los resultados introducidos.	1	5	20
Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.	1	5	20
Porcentaje de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.	3	5	60

% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados	0	5	0
Índice de efectividad total	29		

Fuente de elaboración: propia

Al calcular la efectividad de esta variable, se demostró que no existe impacto debido a la implementación de las investigaciones.

2.4.4. Medición de los indicadores específicos para las tesis objeto de estudio.

Para realizar el análisis de las tesis se utilizaron indicadores que dan la medida de la situación en que se encuentran las empresas donde se aplicaron las investigaciones objeto de estudio.

Aporte social

Indicador	Resultado
Incremento de los ingresos personales	Salario expost-Salario exantes/# de trabajadores $359-339/1096= 0,02$
Salario Medio	Tasa de variación de $X = (X_1 - X_0) / X_0 \cdot 100$ $359/339= 6\%$

Fuente de elaboración: Propia

La mayoría de los encuestados consideran que las investigaciones de alguna manera han contribuido a crear una cultura en cuanto a la mejora del control y la economía en cada una de las empresas, lo que conlleva a que la sociedad en conjunto se vea beneficiada, se observa una ligera mejoría en los ingresos de los trabajadores, el cual podría ser mayor, de aplicar todas las investigaciones.

Aporte ambiental

Indicador	Resultado
Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental	30
% de acciones correctivas	24






Cantidad de soluciones ambientales implementadas	0
Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta	Costos Ambientales Totales/Costo de Venta= \$ 1 293 412.11/4360456.91=29.66%

Fuente de elaboración: Propia

Las encuestas aplicadas en la empresa donde se realizó el trabajo relacionado con este indicador revelaron las insuficiencias en la gestión ambiental que afectan el desarrollo socioeconómico, este propone un programa que brinda una valiosa herramienta de apoyo para los directivos, auditores, supervisores y fiscalizadores, para verificar el cumplimiento de las leyes, regulaciones y políticas ambientales que estén directamente relacionadas con el logro de sus objetivos a corto, mediano y largo plazo, pero su realización, como muestran los resultados de la tabla anterior, no condujeron a que se realizara ningún cambio en su forma de actuación, observándose que los costos ambientales son altos en correspondencia con el costo de venta.

Aportes económicos-financieros.

	Indicadores	Resultados
	Total de Gastos	Tasa de variación de $X = (X_1 - X_0) / X_0 \cdot 100$ 65617.1 - 58486.3=12%
	Costo por peso total	Gastos totales/Ingresos totales 2011 – 0.96 2012 - 1.002
	Nivel de utilización de las fichas de costo	0
	Nivel de utilización de los costos	0
	% de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de	Cantidad de deficiencias no reflejadas/Cantidad de deficiencias reflejadas 130/310= 42

	Riesgos (PPR).	
	% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorias.	Medidas cumplidas/Total de medidas 75
	Cantidad de normas aprobadas por componente según la Resolución 60/11 de Control Interno.	Cantidad de normas aprobadas por componente (%) <ul style="list-style-type: none">  Componente Ambiente de Control.-96  gestión y prevención de riesgos.-58  actividades de control.-15  Información y comunicación-95.  Supervisión y monitoreo.-55
	Nivel de utilización de los manuales de procedimiento	0

Fuente de elaboración: Propia

Para realizar el análisis económico-financiero se efectuó una comparación de los años 2011 y 2012, en cada una de las empresas, y se pudo apreciar los gastos aumentan en un 12%, y los costos también tienen deterioro, lo que indica que la actividad económica de las empresas no es favorable, lo que influyen en indicadores económicos como la productividad entre otros, lo que reafirma que de haberse aplicado cada una de las investigaciones se habrían alcanzado mejores resultados.

No se explotó el uso de los manuales de procedimiento propuestos, lo que origina que en algunos casos los riesgos no se identifican correctamente, las medidas de control se violan provocando ineficiencia e ineficacia como son entre otros, control de inventarios, las cuentas por cobrar y por pagar, ingresos no registrados etc., dando lugar a afectaciones económicas y presuntos hechos delictivos que al final afectan la gestión económica de la entidad.

Se evidencia que el Sistema de Control Interno (SCI) en las entidades resultó no apropiado, toda vez que fueron vulneradas normas inherentes a los distintos componentes de control, sobresalen las relativas a documentación, registro oportuno y adecuado de la transacciones y hechos.

Resultados obtenidos

Cuando se realiza el análisis de esta variable se puede apreciar que no hay resultados satisfactorios al aplicar los indicadores específicos a las tesis en estudio.

Variable: Indicadores específicos para las tesis objeto de estudio			
Indicadores	Valor real	Valor Máximo Asignado	Efectividad
Incremento de los ingresos personales	1	5	20
Salario Medio	2	5	40
Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental	1	5	20
% de acciones correctivas	1	5	20
Cantidad de soluciones ambientales implementadas	0	5	0
Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta	1	5	20
Total de gastos	0	5	0
Costo por peso total	0	5	0
Nivel de utilización de las fichas de costo	0	5	0
Nivel de utilización de los costos	0	5	0
Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).	2	5	40
% de cumplimiento del plan de medidas de las	3	5	60

auditorias			
Cantidad de normas aprobadas por componente (%)	3	5	60
Nivel de utilización de los manuales de procedimiento	0	5	0
Índice de efectividad	20		

Fuente de elaboración: propia

El cálculo de la efectividad de esta variable muestra que no fue efectiva la realización de las investigaciones.

2.5. Etapa No.4: Evaluación de los resultados

A partir de los resultados obtenidos al realizar el análisis de las diferentes variables, se puede llegar a la conclusión que se expone a continuación:

Disciplina de Costo

Los trabajos realizados en esta disciplina aportan soluciones encaminadas a lograr la rentabilidad económica de las empresas en que fueron aplicadas, brindaron herramientas que con su utilización permite determinar de una manera más efectiva aquellas producciones o servicios que no son rentables y que afectan económicamente a la entidad, resultando una herramienta que facilita la toma de decisiones y los resultados de la gestión, las entidades quedaron con los elementos necesarios para elaborar un presupuesto efectivo y de calidad como antesala de elaboración del plan de la entidad y determinar los resultados previstos para cumplir los objetivos de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido Comunista de Cuba y la Revolución.

Las entrevistas y encuestas demostraron que las fichas de costo no fueron cambiadas por las propuestas en los trabajos investigativos, las causas estuvieron dadas a que en algunas empresas (48%) manifestaron que fueron sometidas a estudio, el 44% que tenían que regirse por la ficha dada por la empresa provincial y el 8% que no le fueron entregados los resultados, en algunos casos se alega la no utilización a la implementación de la Ley 113/10/2012 de la Asamblea Nacional del Poder Popular y aprobada por el Decreto 308 del Consejo de Ministros y publicada en la Gaceta oficial # 053 ordinaria de fecha 21 de noviembre 2013.

Las empresas de salud donde se calcularon los costos hospitalarios manifestaron que no realizaban los análisis de los costos por especialidad, Por lo que no se pueden medir los resultados que tuvieron estos trabajos, demostrando la falta de motivación y autonomía que tienen directivos empresariales en detrimento de la actual política económica que se plantea en los lineamientos del PCC.

Disciplina de Finanzas

Con la realización de la evaluación ex - antes del proyecto de la mini-industria de conservas se valoró su factibilidad económica-financiera, ella aportó los elementos necesarios para confeccionar el proyecto, con lo que la empresa tuvo un ahorro de 20,0 MP.

Por su parte la evaluación del impacto del trabajo por cuenta propia brindó los resultados al aplicar este programa, pero no se tuvieron en cuenta las recomendaciones que incluía entre otras el monitoreo en los años posteriores, por lo que no se conoce el impacto que tuvo en el año 2012.

Disciplina de Contabilidad

En cada una de las investigaciones se rediseñaron Manuales de Procedimientos en distintos subsistemas contables, estos manuales constituyen la base normativa contable de la entidad, y contienen el flujo de toda la información contable, de forma detallada, de las distintas operaciones que se realizan.

Durante el desarrollo de la investigación se pudo conocer que estos manuales no han sido utilizados por ninguna de las empresas en que se han realizado, incluidos los de cursos anteriores al de estudio, se comprobó que la no utilización impidió que en ellas se obtuvieran buenos resultados en controles realizados después de su confección, ya que se detectaron irregularidades en los procedimientos contables.

Disciplina de Auditoría

Constituye una herramienta para evaluar el grado de eficiencia y eficacia en el control de los recursos que el estado ha puesto a disposición de las entidades y el cumplimiento de la legislación vigente, siendo un elemento esencial en el escenario actual.

El empleo sistemático de las guías de auditoría le es de gran utilidad a los auditores internos, para profundizar en su revisión y alcanzar las metas y objetivos previstos, ya que todas las deficiencias identificadas de algún modo ponen en peligro el cumplimiento de los

Objetivos de trabajo, propiciando el descontrol contable y Administrativo que no garantiza la confiabilidad de la Información, lo que impide trazar planes estratégicos para el logro de las metas.

Las principales fuentes de riesgo presentes en las entidades se centran en los departamentos de Abastecimiento, Dirección y Recursos Humanos por el Ineficiente sistema de control interno e inobservancia de las disposiciones jurídicas vigentes.

De manera general los planes de Prevención de Riesgos recogen todos los riesgos y posibles manifestaciones por lo que constituyen una herramienta eficaz de trabajo y posibilitan crear las condiciones para un comportamiento favorable y estable lo cual permitirá que la Dirección de la entidad pueda nutrirse de las ventajas y beneficios que les brindan estas herramientas para lograr la excelencia empresarial.

Se pudo comprobar que en la actualidad no se utiliza ninguna de las guías de Control Interno que se elaboraron y los planes de prevención no se cumplen en su totalidad, y aún queda por cumplir el 25% de las recomendaciones dejadas en las auditorías, lo que propicia el descontrol, el riesgo, y posibles hechos delictivos en las entidades investigadas.

El costo beneficio es una herramienta física que mide la relación entre los costos y beneficios asociados a un proyecto El análisis de costo-beneficio es una herramienta de toma de decisiones para desarrollar sistemáticamente información útil acerca de los efectos deseables e indispensable de los proyectos públicos, debido a la no implementación de las investigaciones no puede determinar en la investigación objeto de estudio al no contar con elementos valorativos al no haberse aplicado las mismas.

2.5.1. Evaluación del impacto de las investigaciones

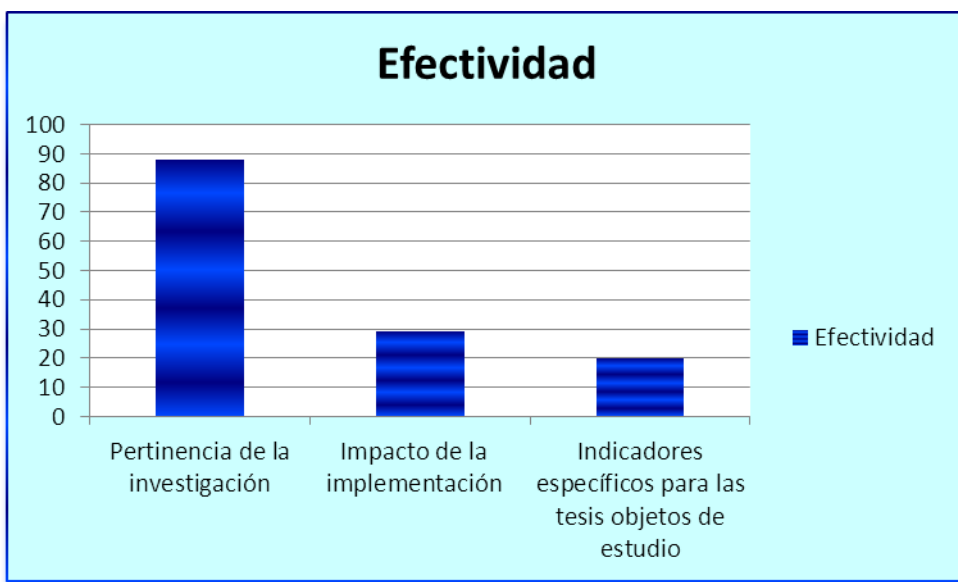
Para hacer la valoración final sobre el impacto que tuvieron las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas, se realiza el cálculo de la efectividad y la eficacia, teniendo en cuenta que la efectividad es la capacidad de lograr el efecto que se desea o se espera y que la eficacia es el grado en que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados previstos.

Cálculo de la efectividad

Variables	Efectividad
------------------	--------------------

Pertinencia de la investigación	88
Impacto de la implementación	29
Indicadores específicos para las tesis objetos de estudio	20
Índice de efectividad total	46

Fuente de elaboración: propia



Se pudo comprobar al concluir la investigación que no existe efectividad en la implementación de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio Cruces-Lajas, o sea, no se logra el efecto que se esperaba al realizar las investigaciones.

Cálculo de la eficacia

El cálculo de la eficacia se realiza mediante la siguiente fórmula:

$$E = \frac{\text{Resultados alcanzados}}{\text{Resultados esperados}} \times 100$$

Resultados esperados

Resultados por tesis	Cantidad
Resultados alcanzados	14
Resultados esperados	43

Eficacia	33
-----------------	-----------

Fuente de elaboración: Propia

Con el resultado alcanzado, al calcular la eficacia de las investigaciones, se corrobora que no se logró alcanzar el impacto deseado con las investigaciones.

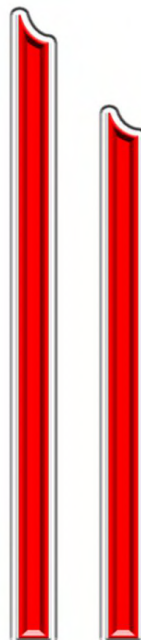
Conclusiones



Conclusiones

- No se aprecian elementos teóricos que permitan evaluar el impacto de las ciencias contables.
- Las investigaciones objeto de estudio responden a las necesidades del territorio y están en correspondencia con la estrategia municipal.
- Los indicadores seleccionados demostraron un nivel de correspondencia entre el objeto y el campo de la investigación.
- Los trabajos de tesis tienen relevancia y alto grado de utilidad, pues brindan herramientas, desde el punto de vista organizativo y de control.
- Al evaluar el grado de implementación de los resultados de las investigaciones, se comprobó que no se cumplimentan las recomendaciones, y no son utilizadas las fichas de costo, ni los manuales de procedimientos.
- Se cataloga que las investigaciones no fueron efectivas ni eficaces, ya que los valores obtenidos no están en los rangos establecidos.

Recomendaciones



Recomendaciones

- Los temas de investigación deben ser conciliados con los directivos de las entidades con antelación a su confección.
- Las investigaciones seleccionadas deben responder a los programas estratégicos de desarrollo local de cada municipio.
- Realizar este estudio en otras carreras que se imparten en la Sede Central.

Bibliografía



Bibliografía

- Abdala, E. (s.d.). Manual para la evaluación de impacto en programas de formación para jóvenes. Montevideo, Uruguay. Recuperado a partir de http://www.ilo.org/public/spanish/region/ampro/cinterfor/publ/man_eva/index.htm.
- Abreu Barroso, Yusimik. (2012). Diseño de un sistema de costo basado en actividades por deporte, según matrícula atendida en la Dirección municipal de Deporte Cruces. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Águila Martínez, Zadia. (2012). Propuesta de un manual de pruebas y revisiones para verificar el control de activos fijos tangibles en la empresa de transporte Lajas EES Transporte Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Alvarez Sosa, Olga Lidia. (2012). Aplicación del componente gestión y prevención de riesgo en la agrupación constructora #10 Cruces. Carlos Rafael Rodríguez.
- Angulo Rodríguez, Yenisleiby. (2012). Procedimiento para la determinación de los costos de exámenes por complacencia en el Laboratorio clínico del policlínico universitario Dr Enrique Barnet de Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Arias Arias, Juan Alexis. (2012). Aplicación de un Sistema de Costo basado en las Actividades para la UBPC La Modelo. Costo, Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez" Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- de Armar Pérez, Ailyn. (s.d.). Evaluar la gestión y prevención de riesgo en la SERVICUPET Lajas. Carlos Rafael Rodríguez.
- Baker, J. L. (2000). Evaluación del impacto de los proyectos de desarrollo en la pobreza: manual para profesionales. Recuperado a partir de <http://www.cddhcu.gob.mx/bibliot/publica/inveyana/polisoc/pdf/0403.pdf>.
- Barnetson, B. (1999). Key performance indicators in Higher Education. Alberta Colleges and Institutes Faculties Association. Canada.

- Batardon, León. (1945). Elementos de Contabilidad. Barcelona. España: Labor - Bs. As.
- Bello Palazón, Alexander. (2012). Aplicación del Procedimiento para el cálculo de los Costos a partir del método ABC en la Empresa Agropecuaria “Mal Tiempo”, Cruces. Costo, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Berner, H. (2005). División de Control de Gestión de la Dirección de Presupuestos del Ministerio de Hacienda.
- Boter Maupi , Fernando. (1923). Curso de Contabilidad. Barcelona. España.
- Camacho Jiménez, K. (2000). Retos para evaluar el impacto de Internet: el caso de las organizaciones de la sociedad civil centroamericana. Recuperado a partir de <http://www.um.es/fccd/anales/ad07/ad0703.pdf>.
- Castro Perdomo, Nelson A. (2010). Sistema para el cálculo de la efectividad y la eficiencia del proceso de integración de la gestión de la ciencia, la innovación tecnológica y el medio ambiente a escala territorial” Revista Ciencia y Sociedad. Revista Ciencia y Sociedad, XXXIV(3).
- Castro Ruz, Fidel. (1981). Congreso del Partido Comunista de Cuba. La Habana: Política.
- Cedeño Herrera, Yamilé. (2012a). Manual de Procedimientos para el Control del Efectivo en Caja y Efectivo en Banco en la Empresa Estatal Socialista Empresa Agropecuaria Mal Tiempo. Contabilidad, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Cedeño Herrera, Yamilé. (2012b). Propuesta de un manual de procedimiento para el control del efectivo en caja y banco en la EES Empresa Agropecuaria Maltiempo. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Centro Rector Universidad de Cienfuegos. (2006). Plan de estudio D.
- Colectivo de autores. (1940). Comisión de terminología del A.I.A. Recuperado Febrero 15,

2013, .

- Corredera Rodríguez, Yusniel. (2009). La evaluación del impacto del Diplomado del Perfeccionamiento Empresarial séptima edición en Cienfuegos. Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Cruz Cuellar, Yairys. (2012). Manual de pruebas y revisiones para el control de las cuentas por cobrar en la Empresa Acueducto y alcantarillado Unidad empresarial Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Cuadrado Alejo, Maricela. (2012). Manual de procedimientos para el control de activos fijos tangibles en la EES Empresa Municipal Comercio y gastronomía. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Díaz Acosta, Tania. (2012). Aplicación de un procedimiento para el cálculo de los costos de calidad de la caña de azúcar en la UBPC Cepero. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Díaz Santana, Isabel. (2012). Ejecución de una auditoría especial en la empresa Municipal comercio y gastronomía Cruces. Carlos Rafael Rodríguez.
- E Cohen, & R Franco. (1992). Gestión Social. Cómo lograr eficiencia e impacto en las políticas sociales. México DF: Siglo XX Editores.
- Fernando Catagora. (1998). Definiciones de Contabilidad.
- García García, Gisela. (2012). Manual de Procedimiento para el control de las Cuentas por Cobrar en la Empresa Estatal Socialista Empresa Agropecuaria. Mal Tiempo. Contabilidad, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- García Jaramillo, Lourdes. (2012). Procedimientos para el control de las cuentas por pagar en la Empresa de pastas alimenticias Cienfuegos. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.

- Gines Mora, J. (1999). Indicadores y decisiones en las universidades. Madrid, España: Consejo de universidades.
- González Ferreiro, Ana. (2012). Auditoria a la Gestión de los servicios del Motel "Mal Tiempo. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez" Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- González, L. (s.d.). La evaluación ex - post o de impacto: un reto para la gestión de proyectos de cooperación internacional al desarrollo. Recuperado a partir de http://www.imacmexico.org/file_download.php?location=S_U&filename=11562706871Evaluaci%F3n_de_impacto.pdf.
- Guirola León, Mairelis. (2012). Elaboración de un presupuesto maestro para la unidad Bar-Cafetería Brisas del Prado. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Gutiérrez Montoya,Guillermo Antonio. (2013, Febrero 11). Curso de evaluación de Impacto. Recuperado Febrero 11, 2013, a partir de [http://www.aulafacil.com/evaluación de impacto/curso/lecc-14.htm](http://www.aulafacil.com/evaluación%20de%20impacto/curso/lecc-14.htm).
- Hernández Cantey, Isidro. (2012). Ejecución de una auditoría especial en la empresa municipal de comercio y gastronomía de Lajas. Carlos Rafael Rodríguez.
- Himmelblau, David. (1956). Fundamentos de la contabilidad (3º ed.). Nueva York: USA: McGraw Hill Book Company Inc.
- Insua Mora, Amador. (2012). Manual de procedimientos para el control de los fondos bibliotecarios de la UPR Dirección municipal de apoyo a la atención cultural de Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Jaramillo, Hernán. (2006). Manual de Bogotá. OEA.
- Lam González. (2012). Aplicación de un procedimiento para la elaboración del presupuesto operativo en la fábrica de Pastas Alimenticias. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.

- Lamadrid Cuellar, Yaremis. (2012). Propuesta de un manual de pruebas y revisión atendiendo a nueva política crediticia en el banco popular de ahorro de Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Lamadrid Sánchez, Iracema. (s.d.). Cálculo de los costos de la calidad en el Bar Café Cuba de la EES Comercio y gastronomía Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Liberta Bonilla, B. E. (2007). Impacto, impacto social y evaluación del impacto. Recuperado a partir de http://bvs.sld.cu/revistas/aci/vol15_3_07/aci08307.htm.
- Llansó Quintana, Dayansi. (2012). Ejecución de Auditoría especial a la UB Servicios Técnicos personales y del hogar. Carlos Rafael Rodríguez.
- Manual de Oslo. (2006). . OCDE, EUROSTAT.
- Martínez Morales, Magdalena. (2012). Manual de pruebas y revisiones para el control del efectivo en la EES PAMEX Cienfuegos. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Medina Ríos, Yuneisy. (2012). Procedimiento para el registro y análisis en las Cooperativas de Créditos y Servicios Fortalecidas. Contabilidad, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Mejía C, Carlos. (2012). Indicadores de efectividad y eficacia. Documentos Planning.
- Mena González, Salomé. (s.d.). Adecuación de la guía de control interno en la unidad UEB Alimenticia Cruces. Carlos Rafael Rodríguez.
- Menou, M. J. (1993). Measuring the impact of information on development. Ottawa, Canadá.
- Miñoso Subarnaba, Meileny. (2012). Realización de una auditoria especial en la Cooperativa de Crédito y Servicios Fortalecida “Abel Santamaría Cuadrado” del Municipio Lajas. Auditoría, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.

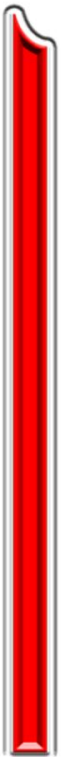
- Mollineda Zamora, Tania. (2012). Cálculo de las fichas de costo de las producciones para la exportación de la Fábrica de Pastas Alimenticias Cienfuegos. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Mora De La Rosa, Milagros. (2012). Manual de Procedimiento para el control de las Cuentas por Pagar en la Empresa Estatal Socialista Empresa Agropecuaria Mal Tiempo. Contabilidad, Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez" Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Oliver León, Yitsy C. (201). Evaluación del impacto del trabajo por cuenta propia en el municipio de Cruces. Universidad de Cienfuegos "Carlos Rafael Rodríguez" Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Olivera Arboilay, Aitimy. (2012). Aplicación de procedimiento para la evaluación exantes del proyecto mini industria de conservas de vegetales y frutas en el municipio de Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Paton , W.A. (s.d.). Essentials of Accounting (3º ed.).
- Peña Cabezas, Tatania. (2012). Ejecución de una auditoría especial en la UB PAMEX Cruces. Carlos Rafael Rodríguez.
- Pérez Becerra, Mileysi. (2012). Elaboración de fichas de costo de producciones textiles en la UB Pamex Cruces. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Ramírez Estrada, Yunetsy. (2012). Propuesta de un plan de acciones para mejorar los resultados en la UBPC Yumurí. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Ramírez Limonte, Yusimy. (2012). Aplicación de un procedimiento para el cálculo de las fichas de costo de las nuevas producciones en la agrupación constructora no4 de Santa Isabel de las Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Ravelo Hernández, Noemí. (2012). Aplicación de un procedimiento para la elaboración de fichas de costo de las producciones de la fábrica de pastas alimenticias Cienfuegos.

- Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Rodríguez Alejo, Darkis. (2012). Propuesta de un manual de pruebas y revisiones para las cuentas para el control de inventarios den la EES Transporte Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Roque Estrada. (2012). Ejecución de una auditoría financiera en la UBPC Unidad Básica de producción cooperativa. Carlos Rafael Rodríguez.
- de la Rosa Berna, Elsa. (2012). Elaboración de las Fichas de Costo de la producción de ganado vacuno en la Empresa Agropecuaria Mal Tiempo. Costo, Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Ruiz Sotolongo, Celia M. (2012). Manual de procedimientos para el control del efectivo en la EES Comercio y gastronomía Lajas. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Sandoval De Escurdia, J. M, & Richard Muñoz, M. P. (s.d.). Los indicadores en la evaluación del impacto de programas. Recuperado a partir de <http://www.worldbank.org/poverty/spanish/impact/overview/howtoevl.htm>.
- Sandoval De Escurdia, J. M, & Shinkfied, A. J. (1993). Los indicadores en la evaluación del impacto de programas. Barcelona, España: Paidós.
- Suárez López, Yudeisy. (2012). DISEÑO DE UN PROGRAMA DE AUDITORÍA MEDIO AMBIENTAL EN LA FÁBRICA TABACALERA “COLOSO #3” EN CRUCES. Universidad de Cienfuegos “Carlos Rafael Rodríguez” Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales.
- Torrez Cruz, Jenny. (2012). Cálculo de los costos de las ordenes de producción en la empresa de calzado Toribio lima del municipio Cruces. Trabajo de diploma, Carlos Rafael Rodríguez, Cienfuegos.
- Urrutia Barroso, L. (2004). El sistema de monitoreo y evaluación en el contexto de los

Proyectos. UNIFEM.

Villegas Morejón, Marta T. (2012). Ejecución de una auditoría especial en la Unidad Básica Alimenticia del municipio de Lajas. Carlos Rafael Rodríguez.

Anexos



Anexo 1

Matriz DAFO Cruces

		OPORTUNIDADES						AMENAZAS						Total
		I	II	III	IV	V	VI	I	II	III	IV	V	VI	
FORTALEZAS	I	5	-	-	-	2	3	5	1	1	-	-	-	21
	II	5	1	5	-	-	-	3	2	1	-	2	1	40
	III	5	-	4	1	-	-	2	3	2	2	4	2	46
	IV	5	1	1	-	1	-	-	1	1	1	-	-	17
	V	5	-1	1	1	1	-	4	-	1	-	-	-	18
	VI	5	-1	-	-	-	-	-	-	1	-	-	-	13
DEBILIDADES	I	3	4	3	1	4	-	5	4	5	5	1	1	36
	II	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	III	5	4	4	4	4	5	-	4	5	3	-	1	39
	IV	5	5	-	5	-	5	-	-	-	-	-	2	20
	V	5	-	2	2	2	5	-	-	-	-	-	-	16
	VI	5	-	5	5	5	5	5	-	-	-	-	5	35
	Total	53	17	25	19	17	23	34	15	17	11	7	12	

Fuente: Folleto Dirección Estratégica de la Empresa, Orquídea Urquiola.

Leyenda: Escala de puntuación para el análisis de la Matriz Dafo.

5-Vital

4-Muy importante

3-Importante

2-Significativo

1-Poco significativo

Anexo 2

Matriz DAFO

	<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
<u>FORTALEZAS</u>	<p><u>I</u></p> <p><u>Estrategias (FO)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA OFENSIVA</u></p> <p><u>MAXI-MAXI</u></p>	<p><u>ii</u></p> <p><u>Estrategias (FA)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA DEFENSIVA</u></p> <p><u>MAXI-MINI</u></p>
<u>DEBILIDADES</u>	<p><u>III</u></p> <p><u>Estrategias (DO)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA ADAPTATIVA</u></p> <p><u>O DE REORIENTACIÓN</u></p> <p><u>MINI-MAXI</u></p>	<p><u>IV</u></p> <p><u>Estrategias (DA)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA DE SUPERVIVENCIA</u></p> <p><u>MINI-MINI</u></p>

Anexo 3

Matriz DAFO Lajas

		OPORTUNIDADES						AMENAZAS						Total
		I	II	III	IV	V	VI	I	II	III	IV	V	VI	
FORTALEZAS	I	5	5	2	1	2	3	4	-	1	-	-	-	20
	II	5	1	5	-	-	-	5	-	1	1	-	-	18
	III	5	4	-	1	-	-	5	2	1	1	-	-	21
	IV	1	3	4	-	1	-	-	-	1	-	1	1	11
	V	5	1	2	-	1	-	1	-	1	1	-	-	11
	VI	5	2	-	5	-	-	-	-	1	1	-	1	20
DEBILIDADES	I	1	4	3	1	1	-	1	1	1	1	1	1	12
	II	2	-	-	1	1	2	3	-	-	2	-	-	20
	III	4	4	4	-	4	2	1	-	1	2	-	-	21
	IV	2	5	-	-	-	-	-	-	1	-	-	1	4
	V	5	-	2	1	1	1	-	-	1	1	-	-	12
	VI	25	-	5	-	-	-	1	-	1	-	-	3	7
	Tota	42	24	26	10	11	10	21	3	11	10	2	7	

Fuente: Folleto Dirección Estratégica de la Empresa, Orquídea Urquiola.

Leyenda: Escala de puntuación para el análisis de la Matriz Dafo.

5-Vital

4-Muy importante

3-Importante

2-Significativo

1-Poco significativo

Anexo 4

Matriz DAFO

	<u>OPORTUNIDADES</u>	<u>AMENAZAS</u>
<u>FORTALEZAS</u>	<p><u>I</u></p> <p><u>Estrategias (FO)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA OFENSIVA</u></p> <p><u>MAXI-MAXI</u></p>	<p><u>II</u></p> <p><u>Estrategias (FA)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA DEFENSIVA</u></p> <p><u>MAXI-MINI</u></p>
<u>DEBILIDADES</u>	<p><u>III</u></p> <p><u>Estrategias (DO)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA ADAPTATIVA</u></p> <p><u>O DE REORIENTACIÓN</u></p> <p><u>MINI-MAXI</u></p>	<p><u>IV</u></p> <p><u>Estrategias (DA)</u></p> <p><u>ESTRATEGIA DE SUPERVIVENCIA</u></p> <p><u>MINI-MINI</u></p>

Anexo 5

Usted ha sido elegido como posible experto para ser consultado respecto al grado de relevancia de un conjunto de indicadores que presumiblemente deben servir para evaluar a los profesores tutores de las SUM, con vista a la investigación que se está llevando a cabo como tesis de una maestría en Educación.

Es necesario, antes realizarle la consulta correspondiente como parte del método empírico de investigación: "consulta a expertos", determinar su coeficiente de competencia en este tema a los efectos de reforzar la validez del resultado de la consulta que se realizará. Por esta razón se le ruega que responda las siguientes preguntas de la forma más objetiva que le sea posible.

¡Gracias!

1. Marque con una cruz (X), en la tabla siguiente, el valor que se corresponde con el grado de conocimiento que usted posee sobre el tema "trabajo del profesor tutor de la SUM". (Considérese que la escala que se le presenta es ascendente, es decir, el conocimiento sobre el tema referido va creciendo desde 0 hasta 10).

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

2. Realice una autoevaluación del grado de influencia que cada una de las fuentes, que se le presentan a continuación, ha tenido en su conocimiento y criterios sobre la el trabajo del profesor tutor. Para ello marque con una cruz (X), según corresponde, en: A (alto), M (medio) o B (bajo).

Fuentes de argumentación	Grado de influencias de cada una de las fuentes		
	A (alto)	M (medio)	B (bajo)
Análisis teóricos realizados por usted	0,5	0,3	0,2
Su experiencia obtenida	0,5	0,4	0,2
Trabajos de autores nacionales	0,05	0,05	0,05

Trabajos de autores extranjeros	0,05	0,05	0,05
Su propio conocimiento	0,05	0,05	0,05
Su intuición	0,05	0,05	0,05

Anexo 6

Resultados del coeficiente de conocimiento (Kc) aplicado al grupo inicial de expertos.

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		3	4	5		1	2	8	7	

Resultados del coeficiente de competencia (K) del grupo de expertos seleccionados.

Experto	Kc	Ka	K	Clasificación
1	0.9	0.95	0.925	A
2	0.9	0.85	0.875	A
3	0.8	1.05	0.925	A
4	0.9	1.05	0.975	A
5	0.7	0.85	0.775	M
6	0.8	0.95	0.875	A
7	0.9	0.95	0.925	A
8	0.8	0.85	0.825	A
9	0.9	0.95	0.925	A
10	0.6	1.05	0.825	A
11	0.8	1.05	0.925	A
12	0.8	0.75	0.775	M
13	0.8	0.95	0.875	A
14	0.9	0.85	0.875	A
15	0.8	0.85	0.825	A

Valor promedio de K = 0,875

Anexo 7

Encuesta a expertos

1- Ocupación: _____

3- Institución a la que pertenece: _____

4- Años de experiencia _____

En la Filial Universitaria de Cruces se lleva a cabo una investigación cuyo objetivo es determinar los indicadores que permitan evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio. Como parte del proceso de determinación de indicadores se requiere su valiosa opinión con relación a:

- Indicadores pertinentes para evaluar el impacto de las investigaciones.
- ¿Qué otras variables, dimensión e indicadores usted considera deben incluirse en el sistema referido?
- Sugerencia de cambios de denominación de los indicadores cuyo grado de relevancia sometemos a su consideración.

Le agradecemos anticipadamente el gran esfuerzo que sabemos hará para responder, con la mayor fidelidad posible a su manera de pensar, la presenta encuesta. Muchas gracias.

Indicaciones:

A continuación le presentamos la propuesta de indicadores con que se pretende evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables, para que usted seleccione.

Marque con una cruz (X) el indicador que Ud. cree sea útil para evaluar el impacto de las ciencias contables:

	Indicadores	ER	MR	R	PR	NR
	Variable 1. Pertinencia					
1	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.					
2	Pertinencia de las investigaciones como herramienta para el trabajo					

3	Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.					
4	Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.					
5	Calidad de los resultados aportados por la tesis.					
6	Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.					
7	Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones.					
8	Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.					
	Variable2. Implementación o impacto					
9	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.					
10	Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.					
11	Grado de satisfacción de la demanda que genera el resultado que originó el trabajo de investigación.					
12	Cantidad de deficiencias detectadas, solucionadas y/o soluciones preventivas.					
13	Nivel de disminución de errores contables comunes que se logran con los resultados introducidos.					
14	Cantidad de procesos corregidos y/o modificados					
15	Por ciento de resultados introducidos, que logran cambiar el estatus contable de la organización.					
16	Por ciento de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.					

Escriba a continuación que variables y/o indicadores usted considera deba ser incluida en este sistema.

Señale a continuación, si considera que el nombre de alguna variable o indicador debe ser modificado, añadido o eliminado.

Anexo 8

Encuesta a expertos (segunda vuelta)

Nombre y apellidos: _____

A continuación se le presenta la propuesta de indicadores con que se pretende evaluar el impacto de las investigaciones de las ciencias contables en el municipio, después de haber realizado el análisis correspondiente a los resultados de la primera encuesta, para que usted seleccione, a la derecha en la escala que usted le confiere: Extremadamente relevante (ER) Muy Relevante (MR), Relevante (R), Poco Relevante (PR) y No Relevante (NR).

1-Marque con una cruz (X) en la escala que se corresponda con el grado de relevancia que usted le otorga a cada indicador:

	Indicadores	ER	MR	R	PR	NR
	Variable 1. Pertinencia de la investigación					
1	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.					
2	Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo					
3	Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.					
4	Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.					
5	Calidad de los resultados aportados por la tesis.					
6	Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.					
7	Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones.					
8	Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.					

	Variable2. Impacto de la implementación					
9	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.					
10	Grado de implementación de las investigaciones					
11	Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.					
12	Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.					
13	Porcentaje de resultados introducidos, que logran cambiar el estatus contable de la organización.					
14	Porcentaje de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.					
15	% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados					
	Variable 3.Indicadores específicos para las tesis objeto de estudio.					
16	Incremento de los ingresos personales					
17	Salario Medio					
18	Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental					
19	% de acciones correctivas					
20	Cantidad de soluciones ambientales implementadas					
21	Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta					
22	Total de gastos					
23	Costo por peso total					
24	Nivel de utilización de las fichas de costo					
25	Nivel de utilización de los costos					
26	Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que					

	aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).					
27	% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorias					
28	Cantidad de normas aprobadas por componente (%)					
29	Nivel de utilización de los manuales de procedimiento					

2- Escriba a continuación que variables y/o indicadores usted considera deba ser incluida en este sistema.

3- Señale a continuación, si considera que el nombre de alguna variable o indicador debe ser cambiado.

Anexo 9

Resultados de la encuesta realizada a los expertos (primera vuelta)

2	Organismo al que pertenece	MES	7
		Otros	8
3	Calificación profesional	Licenciado	6
		Ingeniero	2
		Máster	7
5	Años de experiencia	15-19	2
		20-24	6
		25-29	7

Pertinencia de los indicadores

	Indicadores	ER	MR	R	PR	NR
	Variable 1. Pertinencia de la investigación					
1	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.	10	4	1		
2	Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo	5	10			
3	Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.	15				
4	Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.	15				
5	Calidad de los resultados aportados por la tesis.	15				
6	Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.	7	8			
7	Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones.		11	4		
8	Correspondencia entre el problema de investigación y las	15				

	prioridades locales para la investigación.					
	Variable2. Impacto de la implementación					
9	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.	15				
10	Grado de implementación de las investigaciones	15				
11	Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.	14	1			
12	Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.	15				
13	Porcentaje de resultados introducidos, que logran cambiar el estatus contable de la organización.	15				
14	Porcentaje de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.		1	14		
15	% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados	15				
	Variable 3.Indicadores específicos para las tesis objeto de estudio.					
16	Incremento de los ingresos personales	15				
17	Salario Medio	14	1			
18	Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental	15				
19	% de acciones correctivas	15				
20	Cantidad de soluciones ambientales implementadas	4	1	10		
21	Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta		10	5		
22	Total de gastos	15				
23	Costo por peso total	15				
24	Nivel de utilización de las fichas de costo	15				
25	Nivel de utilización de los costos	15				

26	Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).	15				
27	% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorías	15				
28	Cantidad de normas aprobadas por componente (%)		15			
29	Nivel de utilización de los manuales de procedimiento	15				

Anexo 10

Resultados del nivel de consenso de la primera vuelta encuesta a los expertos

Variable 1. Pertinencia de la investigación		
	Indicadores	Nivel de consenso
1	Relevancia de las investigaciones con respecto a las demandas de la entidad que la introduce.	100%
2	Carácter utilitario de las investigaciones como herramienta para el trabajo.	100%
3	Grado de satisfacción de los directivos municipales relacionados con la actividad en que se aplican los resultados de la tesis, respecto a las soluciones aportadas.	100%
4	Grado de satisfacción de directivos empresariales respecto a las soluciones aportadas por el trabajo de tesis.	100%
5	Calidad de los resultados aportados por la tesis.	100%
6	Claridad en los objetivos y los resultados del trabajo de tesis respecto a las demandas de la organización que la introduce.	100%
7	Grado de motivación de las entidades para aplicar las investigaciones.	95%
8	Correspondencia entre el problema de investigación y las prioridades locales para la investigación.	100%
Variable2. Impacto de la implementación		
9	Nivel de conocimiento generado en la organización, a partir de la introducción de los resultados de la tesis.	100%
10	Grado de implementación de las investigaciones	100%
11	Aporte de herramientas de trabajos para la obtención de mejores resultados en la organización.	100%
12	Cantidad de procesos corregidos y/o modificados que logran cambiar el estatus contable de la organización.	100%
13	Porcentaje de resultados introducidos, que logran cambiar el estatus contable de la organización.	95%

14	Porcentaje de resultados generalizados que representan mecanismos de trabajo presente y/o futuros.	100%
15	% de empresas donde se generó una cultura de análisis de resultados	100%
	Variable 3.Indicadores específicos para las tesis objeto de estudio.	
16	Incremento de los ingresos personales	100%
17	Salario Medio	100%
18	Incremento del grado de conocimiento sobre la protección ambiental	100%
19	% de acciones correctivas	100%
20	Cantidad de soluciones ambientales implementadas	100%
21	Totalidad de costos medioambientales por productos y su relación porcentual con el costo de venta	100%
22	Total de gastos	100%
23	Costo por peso total	100%
24	Nivel de utilización de las fichas de costo	100%
25	Nivel de utilización de los costos	100%
26	Por ciento de deficiencias detectadas en las auditorías que aparecen reflejadas en el Plan de Prevención de Riesgos (PPR).	100%
27	% de cumplimiento del plan de medidas de las auditorías	100%
28	Cantidad de normas aprobadas por componente (%)	100%
29	Nivel de utilización de los manuales de procedimiento	100%

Anexo 11

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 _____

Si tiene algún conocimiento responda las siguientes preguntas:

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

Si _____ No _____

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 _____

Encuesta aplicada a directivos y personal económico de las empresas

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

1- ¿Tiene conocimiento de las investigaciones realizadas en su empresa?

Si _____ No _____

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

Si _____ No _____

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

Si _____ No _____

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

Si _____ No _____

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

Si _____ No _____

¿Cuántas? _____

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

Si _____ No _____

7- Diga en qué etapa de implementación se encuentra la introducción de resultados

8- Diga si la aplicación de la investigación tuvo aportes económicos

Si _____ No _____

9- Diga si la aplicación de la investigación tuvo aportes financieros

Si _____ No _____

10- Diga si la aplicación de la investigación tuvo aportes sociales

Si _____ No _____

11- Diga si la aplicación de la investigación tuvo aportes ambientales

Si _____ No _____

12-Si no se han aplicado ¿tiene previsto aplicarlas más adelante?

Si _____ No _____

13- ¿Conoce el resultado de la aplicación de la investigación?

Si _____ No _____

14-Mencione las causas por la que no se ha implementado la investigación.

Anexo 12

Gráfico años de experiencia de los expertos



Elaboración propia.