

La educación contable en Cuba: conocimientos, habilidades y valores

Francisco F. Borrás Atiénzar²⁶
Concepción E. Rodríguez Machado²⁷

Cuba

Resumen

La educación contable en Cuba se corresponde con los estándares internacionales. El plan de estudios de la carrera de Contabilidad y Finanzas está armonizado con las mejores prácticas académicas y profesionales de América Latina. El estudiante recibe conocimientos teóricos y técnicos, en correspondencia con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber y a la vez desarrolla habilidades y valores humanos que garantizan su desempeño profesional ético y socialmente responsable. En el presente trabajo se hace una caracterización de los estudios contables en Cuba y se muestran los resultados de un estudio empírico sobre el grado de desarrollo de las habilidades y valores en los estudiantes de la Universidad de La Habana.

Palabras clave: Contabilidad, formación contable, planes de estudio, contador público.

Abstract

The professional accounting education Programs in Cuba, although he responds some the requisites of national economy, opposing view international standards are reciprocated. He brushes them opposing view of study of Accounting and Financy they are chorded improve them practical academicians and professionals of Latin America. The student of the elevated railway no solo receives theoretic knowledge and technicians, destiny also develop abili-

²⁶ Profesor Universidad de La Habana (Cuba). Email: fborras@fcf.uh.cu

²⁷ Profesora Universidad de La Habana (Cuba).

Recibido: 05/02/2015 - Versión final aceptada: 03/06/2015

ties and human moral values that they must guarantee his professional ethical and socially responsible performance. The elevated railway In present work no makes an elevated railway itself characterization of relatable studies in Cuba and they evidence the aftermath of empiric study on grade of development of abilities and moral values in the students of the University of Havana.

Key-words: Accounting, professional accounting education accounting programs, curriculums, public accountant.

Introducción

La formación del profesional cubano de las ciencias contables, ha sido una preocupación permanente de la Educación Superior cubana en las últimas décadas. Una evidencia de este esfuerzo ha sido la evolución de los programas de la Carrera de Contabilidad y Finanzas, la cual se estudia en todas las universidades del país.

La educación contable en Cuba se corresponde totalmente con los estándares internacionales. Los contenidos profesionales de los programas han sido diseñados según dos requerimientos esenciales:

- a) Las exigencias de la economía cubana, de tal forma que el registro, análisis y control de los hechos económicos se adapte a las particularidades de las organizaciones cubanas.
- b) Los avances científicos y las experiencias académicas y profesionales internacionales en el campo de las ciencias contables, financieras y administrativas. Los principales paradigmas internacionales que han pautado la educación contable cubana han sido las prácticas académicas de las universidades latinoamericanas.

Los programas para la formación universitaria de contadores cubanos garantizan tanto la actualización de conocimientos como también el desarrollo de habilidades y valores. El diseño curricular de los planes de estudio de Contabilidad y Finanzas tiene una idea rectora: formar un profesional con un alto desempeño, capaz de dar soluciones a los problemas prácticos que se presenten en su campo de actuación. Para ello debe tener conocimientos científicos y técnicos y también haber desarrollado habilidades necesarias para el ejercicio de su profesión.

Por otro lado, el profesional de las ciencias contables debe tener una actuación ética y socialmente responsable, para lo cual es imprescindible que en el proceso de formación desarrolle valores humanos.

El objetivo del presente trabajo es mostrar las particularidades de los programas de educación contable en Cuba. Con este fin, se caracterizan los programas cubanos, enfatizando su alineación con las Normas Internacionales de Educación Contable, y se presentan los resultados de un diagnóstico sobre el desarrollo de habilidades y valores en la formación de los profesionales de las ciencias contables en Cuba, tomando como muestra la Universidad de La Habana.

La formación del profesional de las ciencias contables en Cuba

La formación de profesionales de las ciencias contables en Cuba data de 1927 cuando en la Universidad de La Habana se creó la Escuela Superior de Ciencias Comerciales, constituyendo ésta la primera escuela universitaria cubana. El título universitario que caracterizó la Escuela Cubana de Profesionales de las Ciencias Contables y Financieras fue, desde su surgimiento hasta 1967, el de Contador Público, carrera en la que el país tenía una tradición reconocida internacionalmente, encontrándose los egresados cubanos entre los de mayor prestigio en Latinoamérica.

Es importante señalar que la evolución experimentada por los planes de estudio de esta carrera, guarda relación con las diferentes etapas del desarrollo de la economía cubana. El año 1967 marca un momento de cambio trascendental en la concepción de la formación académica de este profesional en Cuba, lo cual derivó de las condiciones prevalecientes al desaparecer las relaciones monetarias mercantiles entre las empresas estatales en la economía, lo cual condujo al establecimiento de un sistema de registro orientado fundamentalmente al empleo de indicadores físicos. Lo anterior condicionó la subvaloración del papel del contador en Cuba, y con ello la transformación del plan de estudio, variándose inclusive el perfil profesional. Surge así la licenciatura en Control Económico y desaparece la formación de contadores públicos.

En 1975, cambian las condiciones de la economía cubana y se introduce un nuevo modelo de gestión económica denominado “Sistema de Dirección y Planificación de la Economía”. En estas nuevas circunstancias se reconoce la importancia de la contabilidad, el costo y las finanzas como herramientas de dirección económica susceptibles de ser empleadas en la obtención de la eficiencia de la economía. Lo anterior, unido a la creación del Ministerio de Educación Superior, conllevó a la elaboración de nuevos planes y programas de estudios con carácter unificado en todo el país. De esta manera surge la necesidad de formar al profesional de la Contabilidad y las Finanzas, aunque continuó otorgándose por un tiempo el título de Licenciatura en Economía con especialidad en Contabilidad.

En 1977 se inicia una nueva etapa con la implementación de los planes de estudio A, los cuales comprendieron, entre otras, las carreras de Contabilidad y de Finanzas y Créditos. El Plan A se caracterizó por la reincorporación de las asignaturas del perfil profesional del contador con amplitud de tiempo y contenidos. Se instrumentaron los trabajos de diploma como forma de culminación de la carrera y los trabajos de cursos como formas de evaluación final en las asignaturas. Además se comienza la vinculación del estudiante al trabajo profesional por períodos concentrados a lo largo de toda la carrera. Sin embargo, En las asignaturas de contabilidad los programas estuvieron viciados por la caracterización de la práctica del Sistema Nacional de Contabilidad establecido oficialmente en Cuba, el cual no articulaba con la práctica internacional que se iba desarrollando de forma acelerada en el mundo, ni con las normativas y principios generalmente aceptados.

En 1983 se inició el plan de estudios B con nuevos cambios, dando lugar a la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas. El Plan B incrementa los fondos de tiempo en las asignaturas del perfil profesional e incorpora los seminarios especiales con el objetivo de lograr la actualización de los estudiantes en los años terminales de la carrera.

En 1999 se introduce el plan de estudios C para esta carrera, caracterizado por la formación de un profesional de las ciencias contables y financieras altamente competitivo 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.

El plan de estudios D, vigente desde el 2006, tiene como objetivo formar un egresado que pueda resolver los problemas de la profesión de forma creativa, aplicando las más modernas técnicas y respondiendo a las necesidades de la sociedad cubana a partir del dominio de los avances de la ciencia contemporánea, utilizando métodos que permitan el desarrollo de la investigación científica en el campo profesional. 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.

El plan de estudios D da respuesta a la necesidad de fortalecer la formación en el campo profesional vinculado a la sistematización de la información contable y financiera y 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.

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 de los estudiantes en la práctica de entidades cubanas y además adentrarlos en los problemas vinculados a la investigación científica como forma de contribuir a la solución de los 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 propias del registro de operaciones en las unidades presupuestadas y en la actividad gubernamental.

El Plan de estudios D, vigente en la actualidad, tiene los siguientes aspectos novedosos con respecto a los planes anteriores (Ministerio de Educación Superior, 2006):

- Se introduce la Disciplina Sistemas y Tecnologías de la Información del Contador con un enfoque integrador que dote al estudiante de las herramientas necesarias para enfrentar los nuevos retos en cuanto a preparación que debe tener el profesional.
- Se reducen los fondos de tiempo para todas las disciplinas de tiempo presencial del estudiante en el aula todo lo cual permitirá potenciar el trabajo independiente y creador del estudiante.
- Se introduce una nueva forma para la enseñanza del idioma inglés que permita fortalecer el trabajo independiente del estudiante y la utilización de nuevas tecnologías para el desarrollo de las habilidades
- Se introduce la contabilidad gubernamental como una asignatura.
- Se independiza el Control Interno como asignatura, con los nuevos enfoques internacionales.
- Fortalecimiento de la enseñanza de las técnicas financieras que son aplicadas al sector público y empresarial, sobre la base de las técnicas de avanzada del mundo contemporáneo
- Potenciación del rol directivo del profesional.
- Fortalecimiento del rol de la disciplina integradora como una vía para lograr el desarrollo de habilidades prácticas y de investigación que den respuesta a los problemas profesionales en los diferentes campos de actuación definidos en el modelo del profesional.
- Inclusión de un número de asignaturas electivas y optativas que permiten al estudiante seleccionar y definir el complemento de su formación profesional acorde a sus intereses culturales y profesionales.

Es importante destacar que el plan de estudios D tiene en cuenta las tendencias y experiencias acumuladas en diferentes países latinoamericanos y europeos así como los requisitos mínimos establecidos para la formación de este profesional por la Asociación Latinoamericana de Facultades y Escuelas de Contaduría (ALAFEC) y por Naciones Unidas.

Las normas internacionales de formación de contadores (IES)

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) tiene como misión fortalecer la profesión contable en todo el mundo, estableciendo normas profesionales de alta calidad, fomentando su cumplimiento, favoreciendo su convergencia internacional, y manifestándose sobre aquellos temas de interés público para los que la experiencia de la profesión sea más relevante. El Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría (IAESB), es un Consejo emisor de Normas, perteneciente a la Federación Internacional de Contadores, desarrolla normas y guías sobre los estándares de formación, capacitación, y desarrollo profesional continuo para todos los miembros de la profesión contable. De esta forma el IFAC emite no solamente las NIIF sino también las Normas Internacionales de Formación que se identifican por las siglas IES (International Education Standards).

Las Normas Internacionales de Formación (ocho en total) fueron revisadas por el Consejo en febrero de 2013 y persiguen el fin de establecer referentes generales para la formación de un contador integral. Están elaboradas para contadores profesionales y cuentan con un alto nivel de aceptación en el ámbito internacional, pues ellas no imponen requisitos a los ya establecidos por las autoridades reguladoras de cada país, y son sensibles, a su vez, a las particularidades de cada región y país, en consecuencia con el entorno de la profesión contable, lo que brinda flexibilidad en su aplicación.

Las IES establecen las bases para que el contador posea los conocimientos necesarios para el ejercicio de la profesión, habilidades, ética y valores exigidos para su desempeño en el mundo actual. Estas normas conciben una preparación de los profesionales de la Contabilidad que traspase los límites del registro contable e incorpore conocimientos y habilidades en otros campos del saber: auditoría, finanzas, mercados financieros, economía, administración, negociación, comunicación, entre otros. Se trata de la formación de un profesional de las ciencias contables que satisfaga las expectativas de la práctica en el entorno internacional moderno.

Por todo lo antes expuesto es recomendable que cualquier estudio nacional sobre la formación de contadores, como es el caso del presente trabajo, se base en las IES, ya que establecen los elementos esenciales que deben contener los programas, a fin de obtener un reconocimiento, aceptación y homologación internacional. Estas normas no tienen un carácter impositivo, por lo tanto no se contraponen de ninguna forma las normas de cada país. Por su naturaleza descriptiva ayudan a generalizar y socializar las mejores prácticas en la formación de contadores y proporcionan orientaciones, mediante ejemplos ilustrativos, que brindan soluciones a diferentes problemas que se presentan en la práctica educacional.

Las Normas Internacionales de Formación de Contadores son las siguientes (International Federation of Accountants, 2013):

- IES 1- Requisitos de ingreso al programa de formación profesional en contaduría
- IES 2- Competencias técnicas de los programas profesionales de formación en contaduría
- IES 3- Habilidades profesionales
- IES 4- Valores, ética y actitudes profesionales
- IES 5- Requisitos de experiencia práctica
- IES 6- Evaluación de la competencia profesional
- IES 7- Desarrollo profesional continuo
- IES 8- Requisitos de competencia que deben reunir los auditores profesionales

La IES 2 “Competencias técnicas de los programas profesionales de formación en contaduría” norma el contenido de los programas profesionales de formación en contabilidad. Su premisa es que se adquieran conocimientos contables avanzados suficientes para poder actuar como contadores profesionales competentes, para poder actuar en un entorno cada vez más complejo y cambiante.

Dentro de las principales competencias que la IES 2 recomienda que estén incorporados a los programas de formación de contadores se encuentran los siguientes:

- Contabilidad financiera y presentación de Estados Financieros
- Contabilidad de gestión
- Finanzas y gestión financiera
- Impuestos
- Auditoría y aseguramiento
- Gobernanza, gestión de riesgos y control interno
- Leyes y regulaciones de negocios
- Tecnologías de la información
- Negocios y clima organizacional
- Economía
- Gestión empresarial

La IES 3 “Habilidades profesionales” contiene el conjunto de destrezas que necesitan poseer los contadores para tener una formación general. En ella se considera que la combinación de los conocimientos y destrezas (intelectuales, técnicas, personales, impersonales y organizacionales) asegura un desarrollo integral a los contadores profesionales durante el largo tiempo de su carrera, en los entornos complejos y exigentes. Esta norma clasifica las habilidades que necesitan desarrollar los contadores profesionales en cinco grupos:

- Habilidades intelectuales
- Habilidades técnicas y funcionales
- Habilidades personales
- Habilidades interpersonales y de comunicación

La IES 4 “Valores, ética y actitudes profesionales” hace énfasis en que los contadores profesionales posean los valores, ética y actitudes profesionales apropiados para desarrollarse satisfactoriamente en su presente y futuro. También reconoce que la profesión contable en el mundo, funciona en entornos, con diversas culturas y variadas reglamentaciones y estos factores en los que ella se basa se relacionan directamente con la misión de desarrollar y mejorar la profesión global para que proporcione uniformemente servicios de alta calidad en beneficio del interés público.

La sociedad espera mucho de la profesión contable, dado que los contadores tienen un papel importante en la toma de decisiones, por lo que es necesario que tengan un profundo conocimiento de las posibles implicaciones éticas en las decisiones profesionales y gerenciales, pues deben ser conscientes de las presiones en contra de observar y mantener los principios éticos que pueden sufrir, en un proceso de toma de decisiones.

El plan de estudios de la carrera de Contabilidad y finanzas

El objetivo fundamental del profesional de las ciencias contables en Cuba en la actualidad 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 y compromiso político y social (Ministerio de Educación Superior, 2006).

El plan de estudios estará encaminado a lograr que los estudiantes cumplan los objetivos específicos siguientes (Ministerio de Educación Superior, 2006):

- a. Alcanzar un conocimiento de la Contabilidad y de las Finanzas que se corresponda con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber.
- b. Razonar la esencia de los fenómenos contables y financieros y alcanzando la solidez que les permita la interpretación creativa de los problemas que deban enfrentar.
- c. Aplicar las normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la contabilidad y las finanzas que le permitan la consolidación del sistema de valores.
- d. Utilizar activa y adecuadamente la información especializada de que disponen.

- e. Integrar el sistema de conocimientos adquiridos en el Plan de estudios al contexto de la realidad nacional y de conformidad con los objetivos de la dirección del país.

En la formación de profesionales en la Educación Superior Cubana, como parte de la concepción curricular están presentes los componentes académico, laboral e investigativo, cuya integración es lo que garantiza la formación integral del futuro profesional. El componente académico debe garantizar que los estudiantes adquieran los conocimientos y habilidades intelectuales necesarias para su futura actuación profesional. (García, Pérez, 2012, p. 3).

Las principales habilidades que se deben desarrollar en la formación del profesional de las ciencias contables en Cuba son los siguientes:

- a. Dirigir el proceso contable sobre la base de las normas de Contabilidad, a través de las fases de sistematización, organización, valuación, procesamiento, evaluación e información que permitan su análisis y aporten los elementos de juicio necesarios para la toma de decisiones por parte de la administración, a partir de la política a seguir en este campo.
- b. Aplicar técnicas y procedimientos en la determinación y gestión de los costos, a través de su planeación, cálculo, análisis y control, que garanticen su utilización como herramienta de dirección.
- c. Administrar los recursos financieros de la entidad o del Estado, así como sus relaciones con el resto de las organizaciones económicas nacionales e internacionales de su entorno, mediante la utilización de técnicas universalmente reconocidas de administración.
- d. Proponer alternativas de financiamiento y utilización de los recursos, tanto para la actividad operativa como estratégica de la entidad o del Estado, aplicando los procedimientos de la teoría financiera moderna y las técnicas de administración, de tal forma que permitan la toma de decisiones encaminadas al logro de la mayor eficiencia y la eficacia en la gestión de los recursos financieros.

- e. Aplicar técnicas y procedimientos de avanzada en la realización de auditorías, que determinen la racionalidad y veracidad de los resultados expuestos en los estados financieros, así como evaluar cualquier otro elemento que permita orientar a la dirección para la toma de decisiones.
- f. Proponer con independencia y creatividad posibles soluciones a los distintos problemas de la profesión en búsqueda de la eficiencia y eficacia económica y sobre la base de los principios, normas y procedimientos del campo contable y financiero, aplicando la metodología de la investigación científica, utilizando adecuadamente la información especializada, el idioma inglés y las tecnologías de la información.
- g. Analizar, diseñar e implantar sistemas de información y control de gestión.

La formación de valores tales como la creatividad, la independencia, la integridad, la objetividad, la imparcialidad, el rigor científico-técnico, la responsabilidad social, la solidaridad, el colectivismo y el respeto a la profesión, conforman las características éticas sin las cuales el profesional de la contabilidad, las finanzas y la administración no podría ejercer.

Asimismo, desarrollar hábitos relacionados con la claridad y corrección de la escritura, la pulcritud en el registro y control de los hechos económicos, la impecabilidad en los análisis contables, financieros, en la toma de decisiones y en la presentación de los resultados, hará que este profesional porte los valores estéticos que le deben caracterizar.

Es por ello, que la carrera de contabilidad y finanzas, en su versión actual, se fundamenta en los siguientes campos del conocimiento:

- a. Contabilidad y auditoría
- b. Finanzas
- c. Administración
- d. Sistemas de información

El resto de las disciplinas, clasificadas como básicas y básicas específicas, sientan las bases para el desarrollo de las disciplinas del ejercicio de la profesión contable y garantizan la educación integral del estudiante.

Metodología del estudio empírico

El objetivo general del estudio empírico fue comparar los conocimientos, habilidades y valores que desarrolla el plan de estudio actual de la carrera de contabilidad y finanzas de la Universidad de La Habana con los estándares establecidos por las normas internacionales (IES).

Para el desarrollo del estudio se definieron los siguientes objetivos específicos de la investigación:

- a. Determinar la correspondencia de los conocimientos del Plan de estudio cubano con las competencias técnicas establecidas por los estándares de la IES 2.
- b. Valorar el desarrollo de habilidades profesionales en la Carrera, teniendo en cuenta los estándares de la IES 3.
- c. Evaluar el desarrollo de valores, ética y actitudes profesionales en los estudiantes de la Carrera, en correspondencia con los requerimientos de la IES 4.

Para el cumplimiento de los objetivos propuestos se ejecutaron las siguientes acciones:

- Comparación de los contenidos del plan de estudio de la carrera de contabilidad y finanzas con los contenidos que exigen las normas internacionales en la formación del contador. No sólo se evaluó la presencia de los contenidos en el Plan de Estudio sino también el peso específico, en horas, que ocupa cada contenido.
- Elaboración de un cuestionario para la evaluación del desarrollo de las habilidades y valores en la formación de los contadores en la Universidad de La Habana. La encuesta se aplicó a una muestra de estudiantes de la carrera de contabilidad y finanzas, a egresados y a profesores de la Carrera. Se pidió a los encuestados valorar el desa-

rrollo en la práctica de cada una de las habilidades y valores en una escala Likert del uno a cinco.

La muestra aleatoria abarcó trescientos cuarenta encuestados, quedando distribuidos de la siguiente forma: doscientos estudiantes de cuarto año; cien estudiantes de quinto año; veinte egresados; y veinte profesores (Rodríguez, 2013).

Las competencias técnicas en el plan de estudio de Contabilidad y Finanzas

El Plan de estudio de la carrera de Contabilidad y Finanzas presenta las siguientes características:

- Diez semestres
- Cuatro mil ochocientas veintidós horas lectivas
- Sesenta y cuatro asignaturas: de ellas una electiva y cinco optativas
- Cinco prácticas profesionales anuales en empresas y otras entidades económicas para el desarrollo de habilidades en el ejercicio de la Contabilidad. Las horas de las prácticas anuales aumentan a medida que pasan los años académicos. En el primer año contempla solamente ochenta horas; en quinto año tiene cuatrocientas cincuenta horas.

En la anexo uno se muestra el mapa curricular del plan de estudios de la carrera de Contabilidad y Finanzas. Este plan es único para todo el país. Así, todas las universidades cubanas que imparten esta carrera deben regirse por un plan de estudio nacional. El diseño curricular y los programas son elaborados y aprobados por la Comisión Nacional de Carrera en la cual están representadas todas las universidades del país donde se desarrollan estos estudios. Anualmente la Comisión de Carreras se reúne y propone cambios al plan de estudios, atemperándolo a las condiciones del entorno y las exigencias sociales.

En la tabla 1 se agrupan los contenidos del plan de estudios de la carrera de Contabilidad y Finanzas por las áreas de competencias técnicas que define la IES 2 como requerimientos en la educación contable.

**Tabla1. Estructura del plan de estudio de la carrera
en Contabilidad y Finanzas, en Cuba**

Competencias profesionales	Presencia en el Plan de estudio
Contabilidad Financiera	18%
Finanzas	15%
Contabilidad de gestión	13%
Economía	12%
Auditoría y control interno	8%
Sistemas de información	6%
Administración	4%
Tributación	1%
Derecho	1%
Entorno internacional	1%
Otros contenidos	21%

Fuente: elaboración propia

El análisis de la presencia de las diferentes áreas de competencia en el plan de estudio de la carrera de Contabilidad y Finanzas lleva a las siguientes reflexiones:

- Todas las áreas de competencia exigidas por las normas internacionales (IES 2) para la formación de los contadores están contempladas en el plan de estudio cubano, lo que evidencia que la educación contable en Cuba responde a los estándares internacionales.
- Las áreas referidas a la Contabilidad Financiera (18%), las Finanzas (15%) la Contabilidad de Gestión (13%), la Economía (12%) y la Auditoría (8%) tienen una alta presencia dentro del plan de estudios cubano.
- Las áreas de Tributación (1%), Derecho (1%) y Entorno Internacional (1%) tienen muy baja presencia en la formación de los con-

tadores cubanos, siendo conocimientos muy importantes para el ejercicio actual de la profesión. Este hecho requiere un estudio de las posibilidades y conveniencia de fortalecer el desarrollo de competencias técnicas en estas áreas, en un momento en que Cuba actualiza su modelo económico y provoca cambios que requieren de conocimientos sobre tributación, derecho y economía internacional. Dentro de esos cambios se encuentran los siguientes: la reestructuración y descentralización empresarial; el desarrollo de formas de gestión no estatales; y el mayor incentivo a la inversión extranjera.

Desarrollo de habilidades profesionales

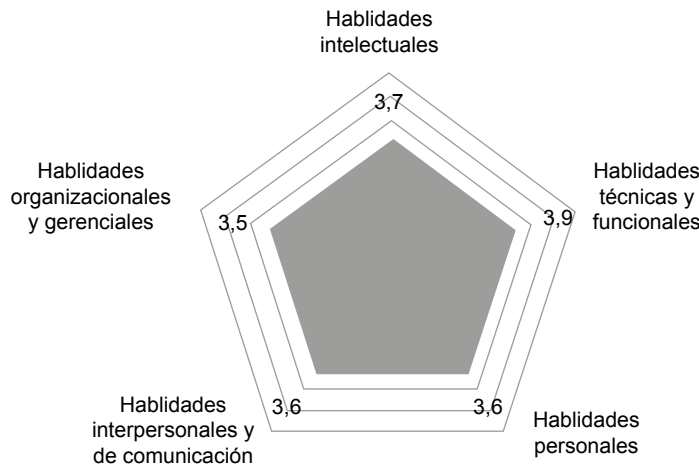
Para el estudio del grado de desarrollo de las habilidades profesionales en la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana se agruparon de acuerdo a la clasificación que hace la IES 3. La evaluación por grupo de habilidades se muestra en el Gráfico 1. Los resultados de la valoración por parte de los encuestados del nivel de desarrollo de las habilidades se muestran en la tabla 2. Las principales reflexiones que se pueden inferir de estas valoraciones son los siguientes:

- En la práctica cubana de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana se desarrollan satisfactoriamente en los estudiantes casi la totalidad de las habilidades profesionales que exigen los estándares internacionales de educación contable en la IES 3. La inmensa mayoría de las habilidades alcanzan una valoración por encima de 3,5 puntos.
- Los grupos de habilidades que alcanzan un mayor desarrollo son las técnicas y funcionales y las intelectuales. Pero es interesante subrayar que todos los grupos alcanzan una valoración igual o por encima de 3,5 puntos. Esta evidencia habla satisfactoriamente de la correspondencia de la ejecución del plan de estudios cubano con las normas internacionales y los paradigmas latinoamericanos.
- Las habilidades que alcanzan una mayor valoración son la medición, valoración y análisis de la información contable y financiera;

la consideración de valores y ética en la toma de decisiones; la responsabilidad en la ejecución de las tareas; el trabajo en equipo; y la interacción con terceros. Es interesante observar que las habilidades que más desarrollan los estudiantes cubanos están centradas, por una parte, en una de las funciones principales de este tipo de profesional, la gestión de la información contable y financiera; por otra, en cualidades que sostienen la responsabilidad social de los contadores.

- Con una relativamente baja valoración se encuentran habilidades que deben caracterizar al contador en una sociedad del conocimiento: la gestión de información bibliográfica; la solución de problemas de la práctica contable sobre bases científicas y análisis crítico; las aplicaciones matemáticas y estadísticas; y la definición de estrategias. Estas habilidades, que en la actuación tradicional de los contadores no eran habituales, se vuelven esenciales en el mundo moderno, bajo una concepción más integral del contador, donde incluso ha surgido un campo del saber tan importante como la Contametría. “Los factores de carácter psicopedagógicos y didácticos aún no son potencialmente utilizados en función del perfeccionamiento del proceso de formación investigativo laboral, para lograr estadios superiores en la preparación de los profesionales. Por lo que constituye una necesidad insoslayable para las transformaciones continuas que requiere actualmente la Educación Superior Cubana, que este elemento se revise y perfeccione constantemente” (García, Batista, Pérez, 2011, p. 2).
- La habilidad que menor desarrollo alcanza es el dominio del idioma extranjero, requerimiento imprescindible hoy en día en los graduados.

Gráfico 1. Desarrollo de los grupos de habilidades en los estudiantes de la Carrera de Contabilidad y Finanzas



Fuente: elaboración propia

Tabla 2. Desarrollo de habilidades profesionales en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana

Habilidades intelectuales	Valoración
Habilidad de obtener, organizar y comprender la información bibliográfica tanto de fuentes impresas como electrónicas	3,4
Capacidad de identificar problemas de investigación y desarrollar el pensamiento lógico, el razonamiento y el análisis crítico	3,3
Habilidad de identificar y resolver problemas de la práctica profesional	3,5
Habilidades técnicas y funcionales	
Aplicaciones matemáticas y estadísticas	3,3
Dominio de la informática	3,4
Administración y análisis de riesgos	3,4
Medición, valoración y análisis de la información contable y financiera	4,0

Tabla 2. Desarrollo de habilidades profesionales en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana (continuación)

Habilidades intelectuales	Valoración
Elaboración de informes	3,7
Interpretación y control del cumplimiento de normativas legales y administrativas	3,5
Habilidades personales	
Autodisciplina	3,9
Independencia y capacidad autodidacta	3,7
Adaptación a los cambios	3,7
Capacidad de tomar en consideración los valores y la ética profesional en la toma de decisiones	4,0
Responsabilidad en el ejercicio de tareas profesionales	4,0
Habilidades interpersonales y de comunicación	
Trabajar en equipo	4,1
Interactuar con personas de diferente nivel cultural e intelectual	4,0
Capacidad de solución de conflictos	3,7
Presentar, debatir, informar y defender posiciones con eficacia en los procesos de comunicación tanto oral como escrita	3,5
Entender, leer y comunicarse en un idioma extranjero	2,5
Habilidades organizacionales y gerenciales	
Capacidad de definir estrategias, administrar recursos y tomar decisiones	3,3
Capacidad para organizar, motivar y dirigir el trabajo de otras personas	3,5
Capacidad de liderazgo	3,5
Capacidad de desarrollar criterios y juicios profesionales	3,7

Fuente: elaboración propia

Desarrollo de valores

El desarrollo de valores y principios éticos ocupa un lugar importante en los estándares internacionales de educación contable (IES 4). La esencia de estos requerimientos se expresa de la siguiente forma:

La sociedad espera mucho de la profesión contable. Es esencial para los contadores profesionales aceptar y observar los principios éticos que regulan todas sus relaciones. Los valores, ética y actitud profesionales identifican a los contadores profesionales como miembros de una profesión y deberían ser las bases de todo lo que ellos hacen como profesionales. Es responsabilidad de los organismos miembros asegurarse de que sus asociados tengan una comprensión adecuada de los principios de ética profesional y de las razones subyacentes que la ética profesional impone a los contadores profesionales. Dado que los contadores tienen un papel que desempeñar en la toma de decisiones, necesitan tener un profundo conocimiento de las posibles implicaciones éticas en las decisiones profesionales y gerenciales. También deben ser conscientes de las presiones en contra de observar y mantener los principios éticos que pueden sufrir los que participan en el proceso de toma de decisiones. Esto es cierto ya sea trabajando en la práctica independiente, la industria o el comercio, en el sector público o de la educación. Los contadores profesionales actúan en un mundo cambiante. La buena gobernanza, tanto corporativa como pública, depende en gran medida del respeto por los valores, ética y actitud profesionales. En esas circunstancias, una clara comprensión de, y formación en, los principios éticos es fundamental (Federación Internacional de Contadores, 2008).

La verdadera epopeya de hoy está en conquistar, enamorar a los jóvenes desde el ejemplo y el protagonismo (Pogolotti, 2010). La calidad en la formación profesional depende no sólo de los conocimientos y habilidades que desarrolle en el currículo universitario, también en los intereses y valores que regulan su actuación profesional (Ojalvo, et. al., 2001).

Los valores en los estudiantes pueden desarrollarse mediante la creación de espacios de reflexión en el proceso de enseñanza-apren-

dizaje en los que aprenda a valorar y argumentar sus puntos de vista, defenderlos, con libertad para expresar sus criterios, de manera que pueda discrepar, plantear iniciativas, escuchar y comprender a los demás, para enfrentarse a problemas con seguridad e independencia, y esforzarse por lograr sus propósitos, espacios en el proceso de enseñanza-aprendizaje en los que sean los docentes universitarios guías de sus estudiantes, modelos de profesionales, ejemplos a imitar, sólo en estas condiciones se estará contribuyendo a la educación de valores del estudiante universitario (Cañizares, Rodríguez, 2011) .

Los resultados del estudio empírico sobre la evaluación del grado de desarrollo de los valores, ética y actitudes profesionales en la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana se muestran en la tabla 3.

Tabla 3. Desarrollo de valores y actitudes profesionales en los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la Unievrnsidad de La Habana

Desarrollo de valores y actitudes profesionales	Valoración
Comprensión de la importancia de la ética profesional del contador	4,2
Desarrollo de la integridad, la objetividad, el rigor profesional y la confidencialidad	4,0
Respeto profesional por el cumplimiento de las normas contables y financieras	4,0
Sensibilidad y compromiso con el interés social	3,9
Respeto a las leyes	3,9
Obligación de denunciar las irregularidades y la corrupción	4,0
Compromiso con el aprendizaje permanente y la actualización profesional	4,0
Compromiso con la disciplina y la puntualidad	4,1
Compromiso con el respeto, la cortesía y la educación formal	4,1
Compromiso con la solidaridad	4,1
Compromiso con el cuidado y protección del medio ambiente	3,7

Fuente: elaboración propia

Las principales inferencias a que se llega con base en este análisis son las siguientes:

- Es halagüeño constatar que la formación contable en Cuba se caracteriza por un alto grado de desarrollo de valores y sentido ético de los estudiantes. Todos los valores y actitudes alcanzan una calificación por encima de 3,7 y el 70% está por encima de los cuatro puntos.
- El aspecto de menor evaluación es el compromiso con el cuidado y protección del medio ambiente, por lo que debes ser una señal de alerta para el perfeccionamiento del plan de estudios.

Conclusiones

La formación de los profesionales de las ciencias contables y financieras en Cuba se corresponde plenamente con los estándares internacionales de formación en Contabilidad. Sin embargo, en la práctica, algunas de las competencias técnicas y habilidades profesionales no alcanzan el grado de desarrollo deseado, por lo que es necesario revisar las vías para elevar el cumplimiento de esos objetivos. El alto desarrollo de valores y principios éticos representa una de las mayores fortalezas del plan de estudios cubano.

Referencias

- CAÑIZARES, M., Rodríguez, C. (2011) “El profesional docente como trasmisor de valores: un estudio de caso en la Carrera de Contabilidad y Finanzas”, *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas Cofin Habana*, Vol. 6, No. 3, pp. 1-8.
- FEDERACIÓN INTERNACIONAL DE CONTADORES (2008) “Manual de los pronunciamientos internacionales de formación”, Consejo de Normas Internacionales de Formación en Contaduría, Nueva York.
- GARCÍA, V., Batista, T., Pérez, S. (2011) “Alternativa pedagógica para perfeccionar la práctica investigativa laboral en el primer año de la carrera de Contabilidad y Finanzas en la Universidad Isla de la Juventud”, *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas Cofin Habana*, Vol. 6, No. 4, pp. 1-14.

- GARCÍA, V. Pérez, S. (2012) "La práctica investigativa laboral del primer año en la carrera Contabilidad y Finanzas: Modelación didáctica", *Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas Cofin Habana*, Vol. 7, No. 3, pp. 1-9.
- INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (2013) "International Education Standard", International Accounting Education Standards Board, New York.
- MINISTERIO DE EDUCACIÓN SUPERIOR (2006) "Plan D de la Carrera de Contabilidad y Finanzas. Modelo del profesional", Comisión Nacional de Carrera de Contabilidad y Finanzas, Universidad de La Habana, La Habana.
- OJALVO, et al. (2001) "La educación de valores en el contexto universitario". Editorial Félix Varela, La Habana.
- POGOLOTTI, G. (2010) "Para dialogar con los jóvenes", Universidad de La Habana, La Habana.
- RODRÍGUEZ, C. (2013) "Desarrollo de conocimientos, habilidades y valores en la formación del contador: diagnóstico en la Facultad de Contabilidad y Finanzas. Tesis de maestría en Contabilidad, Universidad de La Habana.

ANEXO

Mapa curricular del plan de estudio de la carrera de Contabilidad y Finanzas en Cuba

SEMESTRE 1	Horas	SEMESTRE 2	Horas
Contabilidad General I	80	Contabilidad General II	80
Matemática Superior I	80	Matemática Superior II	80
Filosofía y Sociedad	80	Matemática Financiera	60
Derecho	60	Economía Política I	75
Inglés con Fines Generales I	60	Historia de Cuba	64
Seguridad Nacional	36	Inglés con Fines Generales II	60
Educación Física I	48	Defensa Nacional	44
		Educación Física II	48
PRÁCTICA PREPROFESIONAL I			80
SEMESTRE 3	Horas	SEMESTRE 4	Horas
Contabilidad General III	60	Contabilidad General IV	45
Estadística Matemática	60	Administración Financiera Gubernamental	60
Informática	90	Econometría	60
Economía Política II	60	Investigación de Operaciones	60
Cuentas Nacionales	45	Economía Política III	60
Inglés con Fines Académicos	60	Pensamiento Económico Universal	60
Pedagogía Básica	30	Inglés con Fines Profesionales	60
Educación Física III	48	Educación Física IV	48
Electiva	30		
PRÁCTICA PREPROFESIONAL II			240
SEMESTRE 5	Horas	SEMESTRE 6	Horas
Contabilidad Avanzada	60	Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	60
Sistema de Costo I	60	Sistema de Costo II	60
Sistemas de Información para el Contador I	60	Sistemas de Información para el Contador II	60

Pensamiento Económico Cubano	48	Contabilidad Gubernamental	30
Teoría Sociopolítica	48	Sistema de Control Interno	45
Metodología de la Investigación	30	Sistema Financiero	45
Optativa I	30	Economía Internacional	30
PRÁCTICA PREPROFESIONAL III			280
SEMESTRE 7	Horas	SEMESTRE 8	Horas
Administración Financiera Estratégica	75	Administración Financiera Operativa	60
Auditoría	45	Auditoría Financiera	60
Administración General	60	Administración Estratégica	60
Costos Predeterminados	45	Costo para el Control y Toma Decisiones	60
Sistemas de Contabilidad Automatizados	60	Economía Cubana	30
Optativa II	30	Optativa IV	45
Optativa III	45		
PRÁCTICA PREPROFESIONAL IV			320
SEMESTRE 9	Horas	SEMESTRE 10	Horas
Administración Financiera del Riesgo Empresarial	40		
Auditoría de Gestión	45		
Auditoría Asistida por la Informática	45		
Precios	45		
Optativa V	45		
PRÁCTICA PREPROFESIONAL V	450		

Fuente: Elaboración propia a partir del plan de estudio de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la modalidad presencial vigente en el curso 2012 – 2013