

MEDIOAMBIENTE Y SALUD. PILARES EN ASIGNATURAS OPTATIVAS DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y FINANZAS. CUBA *

ENVIRONMENT AND HEALTH. PILLARS IN OPTIONAL SUBJECTS OF THE ACCOUNTING AND FINANCE CAREER. CUBA

Marlene Cañizares Roig¹
Alina Suárez Jiménez²

RESUMEN

El desarrollo económico y sus constantes transformaciones implican nuevos retos para la enseñanza contable, tanto desde la disciplina como desde el entorno social, de manera que se puedan dar respuestas a los complejos cambios planteados. El presente trabajo tiene como objetivo evidenciar la formación curricular con el diseño de las asignaturas optativas que tributan a la enseñanza de la contabilidad de gestión en la carrera de Contabilidad y Finanzas. Se presenta el diseño de los programas de las asignaturas optativas, con sus respectivas particularidades y se ejemplifica con casos de estudios resultado de investigaciones en servicios de alto

impacto social. Dentro de las principales conclusiones se destaca la necesidad de unión preliminar entre docencia e investigación, que enriquece el escenario docente de la contabilidad con un nuevo paradigma que incluye no solamente los aspectos económicos, sino, también, los sociales y ambientales.

Palabras clave: Curricular, Contabilidad de gestión, Medioambiente, Optativas, Salud.

ABSTRACT

Economic development and its constant transformations imply new challenges for accounting education, both from the discipline and from the social envi-

* DOI: <https://doi.org/10.18601/16577175.n21.07>

1 Doctora en Ciencias Contables y Financieras. Profesora del departamento de Costos y Sistemas de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana. Líder del proyecto de investigación "Gestión de costos ambientales para la sostenibilidad de los recursos naturales". Universidad de la Habana. Correo-e: marlecr67@gmail.com

2 Magíster en Contabilidad. Profesora del departamento de Costos y Sistemas de la Facultad de Contabilidad y Finanzas de la Universidad de La Habana. Líder del proyecto de investigación "Gestión de costos de los servicios de salud en Cuba". Universidad de la Habana. Correo-e: suarezalina2@gmail.com

ronment, so that answers can be given to the complex changes proposed. The objective of this paper is to demonstrate the curricular training with the design of the elective subjects that are taxed to the teaching of management accounting in the Accounting and Finance career. The design of the programs of the optional subjects is presented, with their respective peculiarities and examples of research results in services with high social impact are exemplified. Among the main conclusions is the need for a preliminary union between teaching and research that enrich the teaching scenario of accounting with a new paradigm that includes not only the economic aspects but also the social and environmental ones.

Keywords: Curricular, Management Accounting, Environment, Elective, Health.

INTRODUCCIÓN

La contabilidad de gestión aporta herramientas básicas que se adaptan de manera paulatina a la realidad económica, permitiendo dar solución a los problemas de costeo, elaboración de presupuestos, evaluación y medición del desempeño. Esta disciplina contribuye, junto con otras, a la elevación del uso más eficiente de los recursos materiales, humanos y financieros que disponen las entidades para el desarrollo de su gestión económico-financiera.

La literatura consultada evidencia autores que hacen referencia a la contabilidad de gestión. Entre ellos, se encuentran: Mallo (1991), Osorio

(1992), Homgren (2005), Polimeni (2005), Blanco (2007), López, Martínez y Suárez (2010), Quintana (2012), Guerra (2012), João, Ripoll y Silva da Rosa (2013), Pacheco y Góngora (2013), Ripoll, Monzón y Pérez (2014), Salgado (2015). Sus aportes se centran en considerar que los sistemas de contabilidad de gestión basados en el control y la toma de decisiones son uno de los factores asociados al éxito competitivo, es decir, son una de las variables características de la dirección de cada empresa que favorece la adquisición de ventajas competitivas.

Sin embargo, según Salgado (2015), la contabilidad de gestión dio un cambio importante cuando los sistemas productivos empresariales empezaron a evolucionar. Los entornos económicos han pasado a ser dinámicos, complejos, turbulentos y globalizados, y han emergido fenómenos económicos, sociales y culturales.

Estas transformaciones implican nuevos retos para la enseñanza contable, tanto desde la disciplina como desde el entorno social, de tal manera que se pueda dar respuesta a los complejos cambios planteados. A partir de ello, la contabilidad ha experimentado desarrollos en ámbitos como el financiero, de contabilidad de costos, así como en la auditoría, los reportes no financieros, la responsabilidad social, entre otros (Ariza, 2008).

Surge así un interrogante: ¿Cómo se manifiestan estos cambios del entorno en el horizonte docente? La respuesta se materializa en investigaciones reali-

zadas por prestigiosos académicos, que demuestran la pertinencia de esta problemática, como Ariza (2008), Sánchez (2015), Roncancio, Mojica y Villamil (2015), Roncancio, Mira y Muñoz (2017). Los principales aportes se basan en la didáctica del aprendizaje y la vinculación de la teoría con la práctica en aras de lograr un profesional vinculado con los problemas del contexto económico social y ambiental, que implica un cambio del paradigma contable.

Se evidencian criterios que van enfocados a la enseñanza contable como, por ejemplo, el de Sánchez (2015), “quien apuesta por la inclusión dentro de los planes de estudio de la formación humana y social, articulada con los fines y medios propios de la profesión contable. Esto le permite al estudiante reconocerse como un ser social, histórico y un profesional que responde con pertinencia a las necesidades del contexto en que posteriormente se insertará, disminuyendo con ello la concepción generalizada de las áreas socio-humanísticas como poco contribuyentes al perfil de formación”.

Los antecedentes antes descritos permiten a los autores del presente trabajo *centrar la atención en las asignaturas optativas que tributan a la enseñanza de la contabilidad de gestión, con el objetivo de evidenciar la formación curricular con la inclusión de aspectos sociales y ambientales que tributen a la formación profesional en la carrera de Contabilidad y Finanzas.*

En Cuba, el plan de estudio de la carrera de Contabilidad y Finanzas cuenta con

la disciplina “Costo”, llamada a dotar al futuro profesional con las técnicas de avanzada utilizadas en el ámbito internacional en materia de Contabilidad con fines gerenciales.

En la disciplina “Costo”, es a partir de la creación de habilidades que permitan dar solución a problemas concretos en nuestras organizaciones con responsabilidad, honestidad y ética. El plan de estudio concibe la impartición de asignaturas optativas, encaminadas a proporcionarle al futuro profesional conocimientos que contribuyen a desarrollar y actualizar aquellos conocimientos que son adquiridos durante su formación curricular, con el propósito de garantizar para la sociedad profesionales de excelencia.

La impartición de las asignaturas optativas dirigida al estudio de los costos y sus particularidades en el sector de la salud y medioambiente posibilita que el estudiante amplíe sus conocimientos sobre la disciplina y conozca sus aplicaciones en la esfera de los servicios de alto impacto social, contribuyendo de esta forma a lograr un profesional comprometido con la sociedad.

METODOLOGÍA

El presente trabajo pretende mostrar cómo se ha concebido la impartición de las asignaturas optativas de contabilidad de gestión, su contenido y alcance, abordando aspectos sociales y ambientales, con el propósito de lograr que sea de utilidad en la formación del futuro profesional de las ciencias contables. Para su desarrollo, primero se

realizó una revisión de los documentos rectores para la orientación metodológica (Programa de estudio plan “D”, Programa de la disciplina “Costos” plan “D, Reglamento del trabajo docente y metodológico. Resolución 210/2007).

Se hicieron entrevistas a 25 profesores que forman parte del claustro del departamento de costos, con el objetivo de intercambiar experiencias y visualizar las posibles asignaturas optativas y los profesores responsables de su diseño y docencia.

Se entrevistaron profesores que dirigen proyectos de investigación y grupos científicos estudiantiles, con el objetivo de vincular la docencia con los resultados de investigación. Finalmente, se presenta el diseño de los programas de las asignaturas optativas con sus respectivas particularidades, y se ejemplifica con resultados de casos de estudios que demuestran la vinculación entre docencia e investigación, aspectos que enriquecen la disciplina de costos en los grados terminales de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

DESARROLLO

Las asignaturas optativas son aquellas que se incluyen en el plan de estudio y entre las cuales el estudiante selecciona una cantidad determinada para cursar en forma obligatoria. Los contenidos de estas asignaturas tienen como propósito ampliar y actualizar a los estudiantes sobre temas científicos relacionados con la profesión. Para su diseño y orientación metodológica, se cuenta con documentos que establece el Ministerio

de Educación Superior (2009) como son: Programa de estudio plan “D”, Programa de la disciplina “Costos” plan “D, Reglamento del trabajo docente y metodológico (Resolución 210/2007). El plan de estudio de la carrera en lo referido a la disciplina “Costos” está dirigido al entorno empresarial, con la finalidad de que los estudiantes, enfocados en los objetivos educativos e instructivos, comprendan la importancia que tienen los costos de producción en y para el proceso gerencial, basado en el reconocimiento de las principales concepciones de la teoría marxista-leninista.

En el tema introductorio de la disciplina, se destaca la presencia de otros sectores de la economía de especial importancia para la sostenibilidad de la sociedad, que se vinculan a la esfera de los servicios en que se encuentran los destinados a la de salud y el medioambiente, pero estos no constituyen objeto de estudio de las asignaturas que se imparten.

En consideración a estos aspectos y como una vía para ampliar los conocimientos que adquieren los estudiantes durante el aprendizaje de las asignaturas de Costos, se propone por parte de la disciplina la impartición de las asignaturas optativas “Gestión de los costos en el sector de la salud” y “Gestión de costos medioambientales”, con suficientes atributos que contribuyan a consolidar las herramientas del costo en correspondencia con las peculiaridades de estos servicios.

Los antecedentes de este propósito están en la vinculación de investiga-

ciones realizadas con la participación de estudiantes en proyectos y grupos científicos, aspecto que contribuye a realizar sus trabajos de diploma como parte de la culminación de estudios de la carrera y, además, se enriquece la docencia con los resultados más relevantes. La participación conjunta del Ministerio de Salud Pública (MINSAP), Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente (CITMA), de empresas pertenecientes al Instituto Nacional de Recursos Hidráulicos (INRH), del Servicio Estatal Forestal y la Facultad de Contabilidad y Finanzas, propiciaron la realización exitosa de estas investigaciones. Como resultado en todos los casos, se logró una alta motivación por buscar soluciones prácticas a las problemáticas planteadas, que tenían su génesis en la necesidad del uso de la información de costos para la gestión y su impacto en la responsabilidad social empresarial.

Hasta la fecha, se han elaborado 31 trabajos en diferentes centros, encaminados a diagnosticar y proponer soluciones en relación con esta problemática. Los principales temas abordados se detallan a continuación:

- Perfeccionamiento de los sistemas de costos en organizaciones cubanas de salud y medioambiente.
- Utilización del costo en la gestión hospitalaria y medioambiental.
- Cuantificación de los costos en el servicio de agua potable y servicios forestales.
- Fichas de costos de actividades en servicios de salud y medioambiente.
- Costos por áreas de responsabilidad.

Estos trabajos tomaron como objeto de investigación centros seleccionados que, en unos casos, se escogieron por sugerencia de la Vicedirección Económica del Ministerio de Salud Pública (MINSAP) y de la dirección del Ministerio de Ciencia Tecnología y Medio Ambiente (CITMA) y, en otros, por solicitud de los propios centros.

RESULTADOS

A continuación, se muestran los resultados logrados en el diseño de los programas de las signaturas y se muestran los casos de estudios que ejemplifica cómo se pueden calcular los costos en servicios de impacto social, logrando evidenciar la inserción de temas sociales y ambientales en el perfil contable.

Los programas de las asignaturas proponen una duración de 45 horas y plantean como objetivo general *conocer la necesidad del uso de la información de costos para la gestión*, comenzando por explicar las particularidades de los servicios y desarrollando casos de estudio que ilustran cómo aplicar la información de costos para la planeación, análisis y toma de decisiones (Anexos 1 y 2).

Como evaluación de cierre de la asignatura, se propone un seminario taller donde los estudiantes agrupados por equipos expongan los resultados del diagnóstico realizado en las instituciones seleccionadas, basándose en una guía de aspectos a considerar vinculados a los temas abordados en la asignatura.

Las asignaturas se imparten con una frecuencia semanal a estudiantes de

cuarto año de la carrera, considerando las siguientes particularidades en cada caso:

Gestión de costos en el sector de la de salud

Tema I: “Los costos en el Sistema de salud” aborda como contenido la importancia y necesidad de los costos, sus fundamentos básicos, terminología y definiciones. Las particularidades del Sistema de salud cubano y el sistema de costos para hospitales. Es de destacar que en este tema es de gran relevancia explicar las características que distinguen la esfera de los servicios destinados a la salud, con énfasis en la peculiaridad que presenta este sector en Cuba con características nuevas y únicas.

En este tema, se trabaja con el Manual de Instrucciones y Procedimiento de Costos en Salud (Ministerio de Salud Pública, 2009), desarrollando los ejemplos prácticos a partir de estas consideraciones. Se desarrollaron ejercicios de clasificaciones y de selección múltiple.

Tema II: “Planeación, cálculo y análisis de los costos”. Desarrolla ejemplos ilustrativos acerca de la planificación y el proceso presupuestario referido a las características de estos servicios, retomando la aplicación de los conocimientos que adquirieron en la asignatura precedente: “Costos predeterminados”.

Es importante destacar en este tema cómo, para controlar el cumplimiento del sistema de principios que regulan la salud pública cubana, el Estado cuenta con vías metodológicas y administrativas de control.

Por otra parte, para el proceso de análisis se imparten las técnicas de evaluación económica con base en el costo, que se aplican a partir de los ejemplos propuestos en clases y consultando referencias bibliográficas, como Organización Panamericana de la Salud (2001) y Manual de instrucciones y procedimientos de costos en salud (2009).

Tema III: “Procedimientos de determinación de los costos en el sector de la salud. Tendencias actuales”, propone explicar, a través de casos de instituciones de salud nacionales e internacionales con características disímiles las diferentes vías que se manejan para la determinación de sus costos y las posibilidades que brindan para el análisis, control y toma de decisiones. Se destaca el enfoque estratégico dirigido a un fin único: *la salud del paciente*.

Como ejemplo de casos de estudio para los servicios de salud, se muestran los siguientes:

- Cálculo del costo del servicio de Neonatología

Tabla 1. Cálculo del costo del servicio de Neonatología

Concepto	Neonatología	
Materiales directos		\$15.064,26
Medicamentos y materiales afines	\$14.855,26	
Materiales		
– Banco de leche	209,00	
Salario directo		29.168,00
Costos indirectos		\$10.421,76
– Limpieza	\$2.191,39	
– Lavandería	884,69	
– Cocina comedor	6.738,16	
– Mantenimiento	393,16	
– Almacén	214,36	
Otros costos directos		\$3.848,29
– Electricidad	\$1.624,82	
– Agua	2.117,10	
– Teléfono	106,37	
Total		\$58.502,31

Fuente: Elaboración propia.

- Centro de Inmunoensayo (CIE).

Estado de resultado por costeo variable. Espectrofotómetro VS-850. Año 2015

Ventas	\$ 525 000,00
Costo Variable	434 989,39
Margen de contribución	90 010,61
Costos fijos	35 402,50
Utilidad en operaciones	\$ 54 608,11

Presentado el Estado de resultado por costeo variable, se pasa a mostrar las posibles variaciones que se pueden obtener con el nuevo pronóstico de venta de un año con respecto al otro.

Tabla 2. Variaciones en utilidad en operaciones de 2015 con respecto a 2016

Descripción	2015	2016	Variación	
Ventas	\$413.000,00	\$525.000,00	(\$.112 000,00)	F
Costo variable	<u>337.689,41</u>	<u>434.989,39</u>	(97 290,98)	F
Margen de contribución	75 310,59	90.010,61	(14 709,02)	F
Costos fijos	<u>35.402,50</u>	<u>35.402,50</u>	<u>0</u>	
Utilidad en operaciones	\$39 908,09	\$54.608,11	(\$14.709,02)	F

Fuente: Elaboración propia.

Gestión de costos medioambientales

Tema I: Contabilidad ambiental. Este tema es de gran importancia, porque permite identificar las particularidades de la contabilidad ambiental como la ciencia que vincula los temas contables con el medioambiente. Se definen los términos relacionados con costos y gastos ambientales, y sus principales clasificaciones. Resulta relevante en este tema abordar el marco regulatorio vigente en Cuba para la gestión ambiental y su integración con los sistemas contables.

Tema II: Métodos de valoración económica. Tiene como objetivo identificar los distintos métodos de valoración económica de los recursos naturales y realizar valoraciones económicas basadas en costos ambientales según los diferentes estudios de casos.

Tema III: Sostenibilidad. Uso sostenible de bienes y servicios ambientales. En este tema se debe lograr la integración de los contenidos anteriores, con el objetivo de identificar actividades económicas sostenibles, calcular los costos de implementación y mantenimiento de las medidas ambientales, así como identificar y calcular indicadores de sostenibilidad.

En todos los tópicos abordados se utilizan ejemplos de estudios de caso resultados de los proyectos de investigación, y se realizan talleres para fomentar el intercambio entre los propios estudiantes. Como ejemplo de casos de estudio para los servicios ambientales, se muestran los siguientes:

- Cálculo del costo ambiental del servicio de agua potable en el acueducto Aguas de la Habana.

El costo total ambiental es el resultado de la sumatoria del costo de las actividades que se identifican para el cuidado y conservación del medio ambiente, según la Tabla 3.

Tabla 3. Costo total ambiental del servicio de agua potable año 2015 (miles de CUP y USD).

Costos ambientales	Costo MN	Costo USD
Costo de recuperación	\$ 12 217,7	–
Costo de conservación	10 319,4	\$25 987,6
Total	\$ 22 537,1	\$ 25 987,6

Fuente: Elaboración propia.

- Cálculo de los costos ambientales en los recursos forestales de la UEB Silvícola San Antonio de los Baños

Tabla 4. Costos ambientales en los recursos forestales

Costo de conservación	Costo en MN año 2015	Costo en MN año 2016
Tratamiento silvicultural		
• Limpia	25296,34	43152,58
• Poda	18283,10	9972,6
Medidas contra incendio		
Mantenimiento de trocha	15133,92	32790,16
Total	58713,36	85915,34

Fuente: Elaboración propia.

Los casos de estudios que se abordan en las dos asignaturas están orientados a integrar, por una parte, los conocimientos de costos y, por otra, la aplicación de estos a las peculiaridades de las instituciones pertenecientes a la esfera de los servicios de salud y medioambiente no contemplados en el plan de estudio.

La bibliografía utilizada durante las asignaturas fueron los materiales preparados por las docentes a partir de documentos normativos existentes en el país, de bibliografía especializada de carácter nacional e internacional, de los trabajos de investigación y de diploma y algunos materiales obtenidos a través de su búsqueda en internet. Se destacan autores que abordan la temática ambiental, como los que se relacionan a continuación: Bravo (1997); Ludevid (1999); Burritt (2004); Calvo (2006); León (2008); Lamorú (2011); Hernández (2011); Ariza (2012); Figueroa (2013); Mejía, Mora y Montes (2013); Ortiz y Pelegrin (2013); Pahlen y Campo (2013); Reinaldo y Reinaldo (2013); Cañizares (2014).

El seminario taller que se realiza como actividad final de las asignaturas para evaluar los resultados del aprendizaje por parte de los estudiantes consiste en un trabajo elaborado con ayuda de una guía, que orienta sobre los aspectos fundamentales que se deben tener en cuenta en el diagnóstico al centro seleccionado y tiene como propósito que apliquen los conocimientos adquiridos en la asignatura y expliquen sus experiencias.

La discusión del trabajo final se organizó por equipos. En esta actividad, se pusieron en evidencia los siguientes aspectos:

- Existió motivación por parte de los estudiantes en la realización y discusión del trabajo.
- Se apreció la aplicación de los contenidos estudiados.
- Se logró un favorable intercambio entre los estudiantes durante el desarrollo de la actividad, que les permitió hacer comparaciones entre los centros objeto de estudios.
- El trabajo con los costos es una debilidad que presentan la mayoría de los centros estudiados.

CONCLUSIONES

La impartición de las asignaturas optativas “Gestión de los costos en el sector de la salud” y “Gestión de costos medioambientales”, en los años terminales de la carrera de Contabilidad y Finanzas, que abordan el tema de la utilización de los costos en la gestión de los servicios de salud y medioambiente, contribuyen a:

1. Demostrar la importancia de la unión entre docencia e investigación para enriquecer el escenario docente de la contabilidad con un nuevo paradigma que incluye no solamente los aspectos económicos, sino también los sociales y ambientales de su carácter tridimensional.
2. Perfeccionar los programas de las asignaturas optativas, con la inserción de temas ambientales y sociales en servicios de alto impacto social.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Ariza, E. D. (2008) Transformaciones contextuales, disciplinares y del pñsum de contaduría pública: un análisis relacional. *Revista Facultad de Ciencias Económicas: Investigación y Reflexión*, Universidad Militar Nueva Granada, XVI (1), pp. 217-232.
- Ariza, E. D. (2012) "La contabilidad como expresión socio-cultural: una reflexión histórica". *Revista Visión Contable* 2(10), pp. 79-116.
- Bravo, J. M. (1997). "La contabilidad y el problema medioambiental". XV Congreso Nacional de Estudiantes Universitarios de Auditoría. Recuperado de: http://razonespublicas.files.wordpress.com/2009/09/la-contabilidad-y-el-problema-medioambiental-manuel-jose-bravo-urrutia_1997.pdf. Consultado 12/enero /2012
- Burritt, R. (2004) *Environmental management accounting: roadblocks on the way to green and pleasant land*. Strategy and the Environment, Business.
- Blanco Ibarra, F. (2007). "Contabilidad de gestión. Tópicos y agenda de investigación" *Revista de Estudios Politécnicos*, 4, (7) pp. 41-88
- Cañizares, M. (2014) "La contabilidad ambiental: una visión desde la academia cubana". *Revista cubana de Contabilidad y Finanzas COFIN HABANA*, 8(2). Recuperado de: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/index.php/junio-2014>
- Calvo, J. (2006). *Responsabilidad social y medioambiental. Responsabilidad social e información medioambiental de la empresa*. Madrid: AECA.
- Figuroa, A. (2013). "Crecimiento económico y medioambiente" *CEPAL*, 109(4) 29-42. Recuperado de: <http://www.eclac.cl/publicaciones/xml/7/49527/RVE10Completa.pdf> Consultado el 9 de septiembre de 2013.
- Guerra, O. (2012). "Procedimiento para la gestión de los costos de la calidad a través de los procesos y subprocesos del sistema de gestión de la calidad en la industria cubana del mueble". Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras. Universidad Central "Marta Abreu" de las Villas, Villa Clara.
- Homgren, I. (2005). *Contabilidad de costos*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- Hernández, A. (2011) "Bases teórico metodológicas para la valoración económica de bienes y servicios ambientales a partir de técnicas de decisión multicriterio. Estudio de caso: Parque Nacional Viñales, República de Cuba". Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas. Universidad de Pinar del Río, Pinar del Río.
- João L. F. Ripoll y Silva da Rosa (2013). "Estudio de las publicaciones sobre Contabilidad de Gestión en Brasil y España" *Revista. Contabilidad y Finanzas*. USP, São Paulo, 24(61) pp. 11-26.
- Ludevid, M. (1999). *Contabilidad ambiental. Medida, evaluación y comunicación de la actuación ambiental de la empresa*. Barcelona: Agencia Europea de Medio Ambiente.
- Lamorú, P. (2011) "Procedimiento contable para el registro de las variables

- medioambientales en la industria del níquel en Cuba”. Tesis presentada en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas, Universidad de Camagüey, Camagüey.
- López, Martín, Rodríguez, Martínez y Suárez (2010). *Sistemas de costo*. La Habana: Editorial Félix Varela.
- León, E. A. (2008) “Evolución de un modelo de programación por metas en el contexto forestal cubano”. *Revista Investigación Operacional* 2(2) pp. 130-139.
- Mejía, Mora y Montes (2013). “Aproximación crítica a la función contable desde la teoría tridimensional de la contabilidad”. *Revista Lúmina*, 14(1) pp. 142-175.
- Mallo Rodríguez, C. (1991). *Contabilidad analítica. Costos, rendimientos, precios y resultados*. Ministerio de Economía y Hacienda de España, Madrid: Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuenta.
- Ministerio de Educación Superior (MES), 2009. Programa de estudio Plan “D” de la carrera “Licenciatura en Contabilidad y Finanzas”. La Habana.
- Ministerio de Educación Superior (MES) (2009). Programa de la disciplina “Costos” Plan “D”. Ministerio de Salud Pública. La Habana.
- Ministerio de Educación Superior (MES). Dirección de Finanzas y Contabilidad (2009). Manual de instrucciones y procedimientos de costos en salud. La Habana.
- Ministerio de Educación Superior. República de Cuba (2007). Reglamento del trabajo docente y metodológico. Resolución 210/2007. Capítulo II. Artículo 70. La Habana.
- Ministerio de Salud Pública (2009). *Manual de Instrucciones y Procedimiento de Costos en Salud*. La Habana.
- Organización Panamericana de la Salud (2001). *La transformación de la gestión de hospitales en América Latina y el Caribe*.
- Ortiz, M. L. y Pelegrin, A. (2013) Investigación en Contabilidad Financiera Medioambiental en México. *Revista Retos de la Dirección* 7(1) pp. 15-19.
- Osorio, O. (1992). *Los costos y la contabilidad de gestión. La capacidad y el nivel de actividad en la toma de decisiones*. España: Partida Doble.
- Pahlen, R. y Campo, A. M. (2013) “Las contingencias en el marco de la contabilidad ambiental-financiera”. *Revista Cofin Habana* Vol. 7(3) pp. 55-59. Recuperado de: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/index.php/septiembre> - 2013. Consultado el 2 de febrero de 2014.
- Pacheco, E. E. y Góngora, G. (2013) “La contabilidad de costos de las pymes y su relación con el rendimiento. Un estudio empírico”. *Revista cubana de Contabilidad y Finanzas Cofin Habana*, 1(3) pp. 1-9. Recuperado de: <http://www.cofinhab.uh.cu/index.php/cofin/article/view/87>. Consultado el 23 de enero de 2014.
- Polimeni, C. (2005) *Contabilidad de costos. Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones*: Félix Varela, La Habana.
- Quintana, A. (2012). “Retos y desafíos de las investigaciones contables”. *Revista cubana de Contabilidad y Finanzas Cofin Habana* 4(3), pp. 86-90. Recuperado de: <http://cofinhabana.fcf.uh.cu/index.php/>. Consultado el 2 de septiembre de 2013.

Ripoll Feliú, V.; Monzón Valdés, Y. y Pérez Barral, O. (2014) “Análisis de las variables que influyen en la implementación del sistema de gestión y de costo basado en actividades (ABC/ABM): Estudio de caso”. *Revista Investigación y Gestión Contable (RIGC) XII (23)* pp. 1-1.

Reinaldo, C. L. y Reinaldo, L. A. (2013). “El registro contable de la dimensión ambiental en la actividad minera”. *Revista Retos de la Dirección 7(1)* pp. 52-62.

Roncancio, A. D.; Mojica, H. D. y Villamil, D. (2015) “Las competencias de formación en contabilidad, el caso de Colombia”. Recuperado de: <https://www.researchgate.net/publication/284552214>. Consultado el 14 de abril de 2016.

Roncancio, A. D.; Mira, G. E. y Muñoz, N. M. (2017). Las competencias en la formación del profesional contable: Una revisión de las posturas institucionales y educativas en Colombia. *Revista Facultad de Ciencias Económicas XXV(2)* pp. 83-103.

Sánchez, L. M. (2015) La enseñanza en contabilidades emergentes en el pregrado en Contaduría Pública: reflexiones desde el profesorado. *Revista Visión Contable 13(3)* Recuperado de: <http://publicaciones.unaula.edu.co/index.php/VisionContable/article/view/66/306>. Consultado el 14 de abril de 2016.

ANEXO 1

Ministerio de Educación Superior Universidad de La Habana
Facultad de Contabilidad y Finanzas
Disciplina: Costos

Plan de Estudio “D”.

Asignatura optativa: Gestión de los costos en el sector de la salud. Modalidad: Presencial

Objetivos generales de la asignatura: Educativos

Contribuir a:

- Lograr una conciencia de la importancia que tienen los costos para el proceso gerencial, en la esfera de los servicios destinados a la salud.
- Emplear la bibliografía y materiales disponibles que contribuyan al desarrollo y actualización de sus conocimientos.
- Formar una personalidad con valores éticos y profesionales que respondan a las necesidades de nuestro entorno económico y social.

Instrucciones

- Aprender los sistemas, técnicas y procedimientos para la utilización de los costos por entidades del sistema de salud en Cuba y las experiencias del entorno internacional.

Sistema de conocimientos

Particularidades de la esfera de los servicios de salud. El sistema de salud cubano. Importancia y necesidad de los costos. Fundamentos básicos. Terminología y definiciones. Clasificaciones. El sistema de costos en Cuba y el Manual de Instrucciones y Procedimientos. Particularidades. Importancia de su utilización para la gestión de hospitales

y servicios diferenciados de salud. Los costos y el proceso presupuestario. Utilidad de la información de costos para la planeación y el control presupuestario. Uso de los presupuestos. Procedimientos de determinación del costo. Costos de los productos hospitalarios. Costos por actividad. Costos por grupos de enfermedades. Costos por pacientes. La evaluación económica en los servicios de salud. Utilidad de su aplicación.

Sistema de habilidades

- Identificar las particularidades de los servicios de salud.
- Conocer los requerimientos para la aplicación de los costos en entidades del sistema de salud cubano.
- Aplicar las técnicas y procedimientos para la presupuestación, cálculo y análisis del costo en el sector de los servicios destinados a la salud.

II. Plan temático

Tema	Título	Horas		
C	CP	Total		
I	Costos en los servicios de la salud	6	6	12
II	Planeación, cálculo y análisis de los costos	6	9	15
III	Procedimientos de determinación de los costos en el sector de la salud. Tendencias actuales.	6	12	18
Total de horas		18	27	45

III. Sistema de evaluación

Evaluación frecuente: preguntas de control, clases prácticas y discusión de casos. Evaluación final: Seminario taller por equipos.

VI.- Bibliografía

- Ministerio de Salud Pública. Dirección de Finanzas y Contabilidad (2009). *Manual de Instrucciones y Procedimientos de Costos en Salud*. La Habana.
- Organización Panamericana de la Salud. La transformación de la gestión de hospitales en América Latina y el Caribe.
- Materiales digitalizados.
- Materiales complementarios.

ANEXO 2

Ministerio de Educación Superior Universidad de La Habana

Facultad de Contabilidad y Finanzas
Disciplina: Costos

Plan de estudio “D”.

Asignatura pttativa: Gestión de costos medioambientales

Modalidad: Presencial

I. Objetivos generales de la asignatura:
Educativos:
Contribuir a:

- Desarrollar educación ambiental destacando la importancia que tie-

nen los costos ambientales para el proceso gerencial.

- Emplear la bibliografía y materiales disponibles que contribuyan al desarrollo y actualización de sus conocimientos sobre contabilidad ambiental.
- Formar una personalidad con valores éticos y profesionales que respondan a las necesidades de nuestro entorno económico, social y ambiental.

Instructivos

- Aprender las técnicas y procedimientos para la utilización de los costos ambientales y su incorporación a los sistemas contables.

Sistema de conocimientos

Contabilidad ambiental. Costos y gastos ambientales. Elementos ambientales al estudiar los sistemas contables. La contabilidad de gestión ambiental en Cuba. Marco regulatorio. Métodos de valoración económica de recursos naturales. Sostenibilidad. Estudios de casos.

Sistema de habilidades

- Identificar las particularidades de la contabilidad ambiental.
- Definir costos y gastos ambientales.
- Identificar actividades económicas sostenibles.
- Identificar las medidas ambientales dentro de dichas actividades.
- Calcular los costos de implementación y mantenimiento de las medidas ambientales.

- Realizar análisis costo beneficios de actividades ambientales.

- Realizar valoraciones económicas basadas en costos ambientales.
- Identificar y calcular indicadores de sostenibilidad.

II. Plan temático

Tema	Título	Horas
------	--------	-------

C	CP	Total
---	----	-------

I	Contabilidad ambiental	
6	6	12

II	Métodos de valoración económica	
6	9	15

III.	Sostenibilidad. Uso sostenible de bienes y servicios ambientales	
6	12	18

Total de horas	18	27	45
----------------	----	----	----

V. Sistema de evaluación

Evaluación frecuente: preguntas de control, clases prácticas y discusión de casos. Evaluación final: Seminario.

VI. Bibliografía

- Materiales digitalizados.
- Materiales complementarios.