

UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y DE  
ADMINISTRACIÓN  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD Y FINANZAS

*Tesis en opción al título de licenciado en  
Contabilidad y Finanzas*

***Título:** Perfeccionamiento del diseño curricular  
de la disciplina Contabilidad a través de la  
propuesta de la asignatura optativa La  
Contabilidad Ambiental*

***Autor:** Javier Alejandro Peña Coloma*

***Tutora:** MsC. Ivet del Carmen Quevedo Pérez*

*Holguín, 2017*

## PENSAMIENTO



“El deterioro acelerado y creciente del Medio Ambiente, es hoy en día, posiblemente el peligro a largo plazo más grave que enfrenta la especie humana en su conjunto, es la peor amenaza que tiene planteada la humanidad”

Fidel Castro

Ruz

## DEDICATORIA

*A mi familia y amigos*

## AGRADECIMIENTOS

*A mi familia, a mis profesores, a mis amigos  
y a mi tutora por su dedicación y apoyo*

## **RESUMEN**

La investigación se desarrolló en la universidad de Holguín bajo el Título: Perfeccionamiento del diseño curricular de la disciplina Contabilidad a través de la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental, en aras de dar respuesta al siguiente Problema Científico: La Contabilidad Ambiental no es considerada en el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad, lo que impide dotar a sus estudiantes de herramientas necesarias para brindar soluciones a problemas ambientales, proteger el uso de los recursos naturales y elevar la conciencia social; para el cual se formuló el Objetivo: Perfeccionar el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad a través de la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental, para dotar a sus estudiantes de herramientas que permitan brindar soluciones a problemas ambientales, proteger el uso de los recursos naturales y elevar la conciencia social. En el proceso de recopilación de información se utilizaron la técnica y métodos entre los que se destacan, el análisis y síntesis y la revisión documental. Esta propuesta provocará en los estudiantes la necesidad de comprender que la gestión ambiental del contador está directamente relacionada con su responsabilidad social y con el nivel de fundamentación teórica que posea. Se le brinda a la carrera el programa de la asignatura con sus diversos sistemas, así como precisas orientaciones metodológicas para los docentes, además de las estrategia curriculares a utilizar; se recomienda se incorpore al plan de estudios vigente "D" para elevar la formación ambiental de los estudiantes y contribuir al desarrollo sostenible.

## **SUMMARY**

The research was developed at the University of Holguin under the title: Improvement of curricular design of the discipline Accounting through the proposal of the optional subject Environmental Accounting, in order to respond to the following Scientific Problem: Environmental Accounting is not considered In the curricular design of the discipline of Accounting, which impedes giving its students the necessary tools to provide solutions to environmental problems, protect the use of natural resources and raise social awareness; For which the objective was formulated: To perfect the curricular design of the discipline of Accounting through the proposal of the optional subject The Environmental Accounting, to equip its students with tools that allow to provide solutions to environmental problems, to protect the use of Natural resources and raise social awareness. In the data collection process, the technique and methods were used, among which the analysis and synthesis and the documentary review were highlighted. This proposal will provoke in the students the need to understand that the environmental management of the accountant is directly related to its social responsibility and to the level of theoretical foundation that it possesses. The program of the subject with its different systems, as well as precise methodological orientations for the teachers, as well as the curricular strategies to be used; It is recommended to incorporate into the current curriculum "D" to raise the environmental training of students and contribute to sustainable development.

# ÍNDICE

<b>INTRODUCCIÓN</b> .....	<b>1</b>
<b>CAPÍTULO NO.1: ANÁLISIS HISTÓRICO, LÓGICO Y CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL</b> .....	<b>6</b>
1.1: ANÁLISIS DE LOS ANTECEDENTES DE LA TEMÁTICA AMBIENTAL .....	6
1.2: EL PAPEL DE LA CONTABILIDAD EN LA SOCIEDAD MODERNA .....	8
1.3: LOS IMPACTOS DE LA CONTABILIDAD EN EL ÁMBITO AMBIENTAL .....	13
1.4: LA CONTABILIDAD AMBIENTAL .....	15
1.5: FUNDAMENTOS DEL DISEÑO CURRICULAR .....	30
<b>CAPÍTULO NO.2: PERFECCIONAMIENTO DEL DISEÑO CURRICULAR DE LA DISCIPLINA DE CONTABILIDAD A TRAVÉS DE LA ASIGNATURA OPTATIVA LA CONTABILIDAD AMBIENTAL</b> .....	<b>36</b>
2.1: CARACTERIZACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN .....	36
2.2: CARACTERIZACIÓN DE LA FACCEA.....	39
2.3: CONSIDERACIONES SOBRE LA PROPUESTA DE LA ASIGNATURA LA CONTABILIDAD AMBIENTAL .....	46
<b>CONCLUSIONES</b> .....	<b>72</b>
<b>RECOMENDACIONES</b> .....	<b>73</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b> .....	<b>74</b>
<b>ANEXOS</b> .....	<b>1</b>



## INTRODUCCIÓN

La contabilidad en la actualidad está inmersa en la lógica de la acumulación y el lucro; deberá hacer esfuerzos teóricos epistémicos para transitar a la racionalidad de un genuino desarrollo sostenible, lo cual en parte lo hará de la mano de procesos adoptados en la empresa en su empeño de contratar lo ambiental para convertirlo en una internalidad que deberá tenerse en cuenta como una variable en el análisis productivo (Ariza, 1999, p. 184).

En la contabilidad actual, el núcleo del programa de investigación está compuesto por los supuestos del entorno y las normas básicas, sus saberes y prácticas no siempre son las exactas y las reales, las cuales debido a su mal manejo o al cambio de entrono para las que fueron creadas, hoy están obsoletas y no prestan los requerimientos que el desarrollo amerita, y se ha creado un clima de incertidumbre en cuanto a que tan real es la información que se posee y si está prestando el objetivo para la toma de decisiones ¿Qué sería de las empresas y la sociedad, si no tuvieran recursos para aprovechar, producir y reformar? ¿Cómo subsistiría una economía sin la naturaleza, la cual nos provee de todo?

La presente investigación que lleva por **Título:** Perfeccionamiento del diseño curricular de la disciplina Contabilidad a través de la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental; está orientada a renovar el proceso formativo, al constituir con carácter interdisciplinario un nuevo estilo de trabajo para profesores e investigadores, orientado hacia la dimensión social y ambiental de la ciencia y la tecnología; permite además definir los principales problemas ambientales actuales y proponer acciones dirigidas a cambiarla marcada mentalidad que tiene los inversores y accionistas del manejo de la contabilidad organizacional y financiera con respecto al paradigma costo-beneficio, en el contexto objeto de estudio.

El Medio Ambiente forma parte de la estrategia maestra que rige el modelo pedagógico de las universidades cubanas; en él se plantea orientar el trabajo metodológico de los años académicos por ejes transversales y horizontales.

Partiendo de esta estrategia, algunas de las investigaciones desarrolladas en los últimos años, derivadas del proyecto de Educación Ambiental Comunitaria que poseía la Facultad de Ciencias Económica y de Administración (FACCEA), estuvieron encaminadas a elevar la educación ambiental de estudiantes y profesores, a perfeccionar la estrategia ambiental de las disciplinas y a realizar propuestas de asignaturas para enriquecer el currículum

optativo de la carrera de Contabilidad y Finanzas; siendo necesario para ello realizar un análisis exhaustivo de los diferentes planes de estudios por donde ha transitado la carrera, de las líneas de trabajo metodológico, de la estrategia ambiental de la facultad, así como investigaciones de pregrado y postgrado, evidenciándose las insuficientes propuestas curriculares y extracurriculares dirigidas a la formación ambiental.

Los cambios vividos día tras día, son los que impulsan a mejorar lo realizado e implementar nuevos métodos para las exigencias futuras; la sociedad actual ha comenzado a demandar de los poderes públicos y privados soluciones más adecuadas para problemas hoy ignorados, una mayor responsabilidad social en la conservación del medio ambiente y una nueva disciplina contable que no sea ajena a la evolución; por tanto la contabilidad no puede estar enmarcada en un sistema de información cerrada, debe hacer partícipe de sus acciones al público en general.

Esta propuesta se suma a enriquecer el diseño curricular de esta profesión, con el ánimo de elevar la cultura ambiental de profesores y estudiantes, al posibilitar nuevos métodos para insertar la contabilidad a la sociedad; incidiendo en la eliminación de inadecuadas prácticas sociales detectadas de la aplicación de métodos empíricos como la observación directa y las entrevistas no estructuradas.

El diseño curricular de la disciplina de Contabilidad carece de adecuados instrumentos teóricos y prácticos, así como de capacidades técnicas y profesionales para resolver las necesidades que el ambiente impone en lo relativo a la contabilidad como medio de información y control de la actividad empresarial y con el propósito de fortalecer la gestión ambiental; se hace necesaria la integración de la dimensión ambiental en los sistemas de información financieros, como herramienta para perfeccionar el proceso de planificación y toma de decisiones empresarial, constituye el **Problema Social**, de esta investigación.

Por las nuevas relaciones que el desarrollo plantea entre economía, ambiente y desarrollo. La contabilidad debe adecuar sus instrumentos teóricos y técnicos para resolver las necesidades que el ambiente asigna, lo que da lugar al **Problema Científico** siguiente: La Contabilidad Ambiental no es desarrollada en el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad, lo que impide dotar a sus estudiantes de herramientas necesarias para brindar soluciones a problemas ambientales, proteger el uso de los recursos naturales y elevar la conciencia social.

La problemática ambiental implica desafíos importantes para la profesión contable, como la necesidad de proponer soluciones de orden informativo, de medición, reconocimiento y valoración, lo cual supone transformaciones que resuelvan los problemas concretos, con un tratamiento especial que permita que esta disciplina social se involucre, en la conjugación del bien común con el equilibrio natural. Esta necesidad constituye en la actualidad un reto a lograr en Cuba, pues la contabilidad ambiental establece un área en la que aún existen limitaciones que imposibilitan el avance y perfeccionamiento de su sistema.

En relación a estos aspectos se define como **El Objeto de Estudio** de esta investigación, La Contabilidad Ambiental en el proceso de enseñanza-aprendizaje de la disciplina de Contabilidad; para dar solución al problema descrito se determina como **Objetivo**: Perfeccionar el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad a través de la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental, para dotar a sus estudiantes de herramientas que permitan brindar soluciones a problemas ambientales, proteger el uso de los recursos naturales y elevar la conciencia social.

Se describe como **Campo de Acción**: El diseño curricular de la disciplina Contabilidad.

La gestión del contador exige cada día más una alta dosis de conocimientos en materia ambiental, se hace imperativo que traspase las barreras de la técnica y adquiera una mejor fundamentación teórica, que le permita poseer capacidades suficientes con el fin de evaluar otros aspectos asociados con su quehacer, como el impacto ambiental ejercido por las unidades productivas sobre la comunidad.

Desde el punto de vista socioeconómico se puede afirmar que el control y la información se constituyen en factores relacionantes entre el trabajo del contador y la cuestión ambiental y a la vez son formas de responsabilidad social de los individuos comprometidos con la profesión contable frente a la sociedad.

Por lo antes expuesto, esta investigación persigue alcanzar como **Hipótesis**: Al perfeccionar el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad a través de la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental, se espera dotar a sus estudiantes de herramientas que permitan brindar soluciones a problemas ambientales, proteger el uso de los recursos naturales y elevar la conciencia social.

Esta propuesta provocará en los estudiantes la necesidad de comprender que la gestión ambiental del contador está directamente relacionada con su responsabilidad social y con

el nivel de fundamentación teórica que posea, no se puede pretender que un profesional ignorante en cuestiones sociales asuma roles que la sociedad le exige y para los cuales no está capacitado.

En aras de resolver el problema declarado, cumplir con el objetivo trazado y validar parcialmente la hipótesis formulada, se definen las siguientes **Tareas Científicas**:

1. Realizar un análisis teórico conceptual de la contabilidad ambiental, sus antecedentes, características y su repercusión social.
2. Diagnosticar el diseño curricular de la disciplina Contabilidad.
3. Diseñar el programa para la propuesta de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental.
4. Proponer la estructura y organización por temas de la asignatura Contabilidad Ambiental.
5. Presentación del informe final a la dirección de la carrera para su aprobación.

Para cumplir con el objetivo y las tareas propuestas, se utilizaron **Métodos, procedimientos, técnicas e instrumentos de investigación** que a continuación se relacionan:

**Del nivel Teórico:**

- Histórico–Lógico: permitió indagar en los elementos que estuvieron presentes en la evolución, desarrollo y el surgimiento de la contabilidad ambiental, partiendo de las concepciones del Medio Ambiente como patrimonio universal.
- Hipotético – Deductivo: permitió la elaboración de la hipótesis y permitió arribar a conclusiones a partir de esta.

**Procedimientos:**

- Análisis y Síntesis: utilizado para examinar la información recopilada, procesarla y sintetizarla a fin de desarrollar la propuesta del programa de la asignatura por temas y contenidos.

**Métodos Empíricos:**

- Análisis documental: se utilizó en la revisión de la información para conocer la evolución de la contabilidad ambiental y en los planes de estudios precedentes al plan de estudio actual ("D") de la carrera de Contabilidad y Finanzas.
- Observación directa: permitió realizar un diagnóstico del comportamiento y proceder de los estudiantes y profesores, para evaluar su formación ambiental.

- Consulta a especialistas: posibilitó definir los aspectos fundamentales de cada uno de los temas a desarrollar y la vía para su inclusión dentro del currículum optativo de la carrera de Contabilidad y Finanzas, así como sugerencias para conformar los casos de estudios y talleres que permitieron validar parcialmente la propuesta.

**Aporte científico:**

Esta investigación brinda un programa amplio y detallado que permite desarrollar la Contabilidad Ambiental con una perspectiva social, enfocada a resolver problemas actuales, al constituir una herramienta de concienciación y evaluación de recursos finitos para poder prevenir su uso indiscriminado y lograr su recuperación futura; se muestran sugerencias metodológicas que facilitan al docente su puesta en práctica; se presenta una evaluación parcial de la propuesta a través de talleres elaborados a partir de los criterios de especialistas que respondan a las exigencias del modelo del profesional, así como contribuye a disminuir insuficiencias que presenta el diseño curricular de la carrera, en lo relativo a las propuestas metodológicas, además de contribuir a la formación de profesionales piadosos y ambientalmente educados.

## **CAPÍTULO NO.1: ANÁLISIS HISTÓRICO, LÓGICO Y CONCEPTUAL DE LA CONTABILIDAD AMBIENTAL**

En milenio actual se ha acelerado el proceso de degradación antropogénica del ambiente a nivel mundial; lo que provoca reflexionar de manera inmediata para encausar la formación de los nuevos profesionales en un enfoque proteccionista sobre la naturaleza, aspectos que motivan abordar el tema en este primer espacio y comentar su estrecha vinculación con la Educación Ambiental, persigue como objetivo desarrollar elementos relacionados con su surgimiento, de cursar histórico, conceptos, características, su uso en las empresas y su impacto en la sociedad, para referenciar el marco teórico y servir de soporte al segundo capítulo de esta investigación.

### **1.1: Análisis de los antecedentes de la temática ambiental**

Desde tiempos remotos la protección al medio ambiente ha sido objeto de preocupación, así en la China se enviaban inspectores a la agricultura con el objetivo de comprobar el cuidado y protección a los suelos, más tarde Platón en su libro: Las Leyes, exponía el principio de “quien contamina paga”, Julio Cesar por su parte expidió una norma ambiental contra ruidos que prohibía el paso de los carruajes por zonas residenciales de Roma y Pompella; en 1273, el Rey Eduardo IV dictó la primera ley ambiental que prohibía la utilización de un carbón que producía contaminación en su proceso de combustión.

A partir de los años 60 del siglo XX comienzan a incrementarse las preocupaciones por los problemas ambientales; en la década del 70 la crisis energética marcó el inicio de la lucha ecológica y se desarrollaron acontecimientos a escala internacional, entre los que se destaca, la Conferencia de Naciones Unidas sobre Medio Ambiente Humano (1972).

En Cuba desde 1976 en la Constitución de la República se establecía, la soberanía sobre el medio ambiente y los recursos naturales del país, luego en 1980 se creó la ley # 33 que instituía la protección del medio ambiente y el uso racional de los recursos naturales y La Conferencia Mundial de Medio Ambiente y Desarrollo (1987) donde se enfatiza en la relación del hombre con su medio, la necesidad de la preservación de la naturaleza y de la elevación de la calidad de vida del planeta, por el bienestar de las generaciones presentes y futuras, donde se reconoce las palabras de José Martí que “La tierra no es como muchos piensan, una herencia de nuestros padres. Es, cuando menos un préstamo de nuestros hijos”.

En 1992, la Cumbre de la Tierra diagnostica los principales problemas que afectan a la humanidad, a partir de lo cual se define el Programa de la Agenda 21.

Unido a una serie de acontecimientos en 1996 fue aprobada en Cuba, la Estrategia Ambiental Nacional, la cual establece el perfeccionamiento de los planes y programas de estudio con el objetivo de incorporar la dimensión ambiental en la formación de las nuevas generaciones, unido a esto surgen los Programas Nacionales de Medio Ambiente lo cual se comenzó a trabajar a través de los Proyectos Educativos mediante la introducción de determinados contenidos ambientales en las asignaturas de la disciplina principal integradora en diferentes años, fundamentalmente aquellos relacionados con el cuidado y protección de la vegetación y su uso adecuado según el entorno y la integración al contexto.

El Proyecto Educativo debe tener presente dos aspectos esenciales:

1. La preparación de los profesores para lograr la integración de las diferentes asignaturas con el componente laboral y su tratamiento metodológico.
2. El carácter activo del sujeto que le permita la autovaloración de las tareas orientadas.

En el 2002 se efectúa la Cumbre Mundial Sobre Desarrollo Sostenible, "Río + 10", esta cierra el decenio iniciado en Río de Janeiro y comienza una nueva agenda internacional con el lema de desarrollo sostenible con una visión más integral y abarcadora del desarrollo sustentado en lo económico, lo social y al protección ambiental.

Los problemas del Medio Ambiente se han convertido en una de las mayores preocupaciones políticas, económicas, sociales y educativas de la época contemporánea a escala mundial, de cuya solución y prevención depende la existencia de la vida en la tierra

Ante estos problemas ambientales que acechan al planeta como consecuencia de la actividad del hombre, se hace necesario incorporar la educación ambiental al proceso educativo para propiciar el desarrollo de una cultura ambiental desde las edades tempranas.

Por su valor educativo, la combinación del estudio con el trabajo resulta de gran importancia al estimular la formación de una concepción que identifica la naturaleza como el medio para su transformación. La protección del medio ambiente y la concepción del desarrollo sostenible implican un tipo de desarrollo en los campos productivos y sociales que satisfaga las necesidades básicas de la actual generación humana, sin poner

en peligro las posibilidades de las sociedades venideras. Esto requiere de voluntades, decisiones y puesta en práctica de acciones políticas, económicas, científicas y educativas (Núñez, 2004, 2), que se deben ver reflejadas en la responsabilidad del individuo, de la sociedad y de los estados frente a los problemas ambientales, para de esta forma contribuir a la educación ambiental.

Para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varias de las cuales están directamente relacionadas con las funciones de la contabilidad de ahí la estrecha relación entre Educación y Contabilidad Ambiental, una se enfoca en instruir, educar y crear espacios de interacción entre escuela y sociedad para formar profesionales capacitados que permitan enfrentar los retos que el desarrollo engendra y la otra, utiliza todas las capacidades creadas en materia contable para contribuir al desarrollo sostenible, enfocadas en el proceso de toma de decisiones para juntas establecer una mejor calidad de vida.

En la estrategia nacional de Educación Ambiental en Cuba se destaca la importancia de la educación para promover la sostenibilidad y aumentar la capacidad de las poblaciones para abordar cuestiones ambientales y desarrollo humano, integrarse a todas las disciplinas y utilizar métodos académicos y no académicos y medios efectivos de comunicación.

La educación ambiental demanda una atención especial para desarrollar en los estudiantes una actitud consciente con el cuidado y conservación del medio ambiente, lo que esta situación incita una preocupación técnico-docente sobre los insuficientes logros alcanzados hasta el presente por la educación ambiental en los niveles de educación, que se origina ante la evidencia de una incorrecta valoración de los contenidos prácticos e inadecuada correspondencia de objetivos que independientemente de guardar estrecha relación con los fines de la educación ambiental, en muchos casos están pocos vinculados a los fines y propósitos ambientalistas en el contexto escolar. En el ámbito universitario, la carrera de Contabilidad y Finanzas no escapa a la actual reforma educativa, que se pone de manifiesto en esta investigación.

## **1.2: El papel de la contabilidad en la sociedad moderna**

La contabilidad a través de la historia ha sido una herramienta que ha permitido ejercer un control sobre los bienes que componen una organización, de hecho, su origen se da

básicamente por la necesidad de los mercaderes de generar instrumentos que les permitieran recordar cuales habían sido sus ventas, quienes les debían y con que contaban, en este sentido, se hace posible ver como la contabilidad es un medio que logra apoyar a la administración en sus funciones. El proceso contable se desarrolla por medio de valoraciones y cuantificaciones de todo tipo de información, al aplicar en las organizaciones metodologías que ayuden a medir y valorar la empresa, es a partir de esto, que la contabilidad comienza a influenciar el mundo económico.

La contabilidad es un arma que puede generar un mejor desempeño organizacional o desencadenar las más profundas crisis económicas, algunos podrían verla como un simple requisito para crear una empresa, o un sencillo instrumento para ver la empresa en términos monetarios, sin embargo, se ha logrado apreciar evidencias de la trascendencia que tiene tanto para generar ventajas como para producir graves consecuencias en el contexto de las organizaciones.

La técnica más utilizada para llevar a cabo la contabilidad en las organizaciones, es la partida doble, que por su manera de proceder, ha generado una forma de razonar particular afectando el sistema económico, que funciona como “el sistema de notación del capitalismo, donde el ejercicio de esta actividad económica consiste en una interminable acumulación de riquezas” (Corvellec, 2001. p.7); a partir de esto la contabilidad se convierte en una facilitadora del proceder del sistema económico.

La contabilidad desde sus inicios ha tenido características que siguen el orden del capitalismo. Lo que esta disciplina ha generado en el mundo económico es no sólo la protección del capital, si no el aumento del mismo y le generación de utilidades a partir de las relaciones y las transacciones que hace la empresa con su entorno, es decir, fue configurando una racionalidad económica que de alguna manera desencadenó en el capitalismo.

La contabilidad representa la forma de comportarse y el desarrollo del mercado en general, y de cada empresa en particular, por medio de esa se producen impactos en la economía; si ella simboliza fielmente una realidad habrá una mejor gestión de las organizaciones, mejor control del Estado, optimas decisiones de los inversionistas e inclusive el desempeño económico global será superior.

En concordancia con Serna, Urrego, Vanegas y Vargas (2013) se afirma que la contabilidad por partida doble guarda una relación de complicidad con la acumulación,

concentración de riquezas y centralización del poder; puede definirse esta como una relación de causalidad, donde por medio de acciones y prácticas contables, vistas como causas, se logra generar efectos dentro de la economía, por supuesto dependiendo del tipo de acciones que se hayan dado, es decir, ante prácticas contables sujetas a la norma y el buen criterio profesional, teniendo en cuenta esa función social de los contadores, se lograrán efectos positivos, pero si sucede lo contrario, se producirán reacciones que perjudicaran en gran medida los procesos decisionales de los usuarios de la información.

Si la contabilidad no emite una información fiable, útil y comparable, seguramente el funcionamiento de una empresa o de una economía se verá perjudicada en un alto grado, pues es claro que la información contable se sesga al ser objeto de manipulación para favorecer intereses ocultos.

La contabilidad con el pasar del tiempo se ha venido consolidando como una disciplina influyente en diferentes áreas del conocimiento; se relaciona con otras ciencias y disciplinas como el derecho, la sociología, la economía, la psicología, la administración e inclusive con la antropología, permitiendo configurarse como una disciplina compleja en su accionar, la cual logra tener alcances que no muchos consiguen distinguir.

Las percepciones acerca de la contabilidad difieren entre la sociedad, hay quienes la ven como una imposición para las empresas, otros como un instrumento facilitador de la gestión, algunos piensan que es un medio para cometer actos fraudulentos y además, hay quienes creen que la contabilidad se ha posicionado como una fuente que condiciona el comportamiento de la humanidad. Se hace difícil pensar en una sociedad en la cual no exista la contabilidad, sea esta vista o se utilice de diferentes maneras, su presencia se afianza para influir en el control, gestión y desarrollo económico.

Los principales impactos que ocasiona la contabilidad están reflejados en la conducta y la concepción del mundo por parte de los seres humanos, a partir de esto se ocasionaron significativas crisis económicas, graves daños ambientales, se generaron comportamientos en el hombre que lo han convertido en un ser egoísta, insolidario, consumista e inmoral; sin embargo, no todos los efectos son malos, también la contabilidad logra generar desarrollo económico, de conceptos como la responsabilidad social empresarial o profesional, progreso en las empresas, permite un control oportuno de las entidades por parte de los diferentes actores de la sociedad, es indispensable una adecuada aplicación de esta disciplina, sin alejarse de la función social por la que en

tiempos atrás fue concebida, por lo que es necesario que los especialistas contables se formen íntegramente para tener un responsable y conveniente desempeño profesional.

Para dar algunos bosquejos de lo que la contabilidad ha venido produciendo en el mundo, se identifican tres áreas desde las cuales se puede partir con el análisis, en primer lugar se identifica el campo económico como el principal afectado por la contabilidad, luego desde una mirada al impacto en la subjetividad de la contabilidad se logra evidenciar que esta disciplina ha generado comportamientos que se han interiorizado en los contadores a partir de su formación y en el resto de la sociedad por medio de la interacción directa o no con la contabilidad, finalmente, ocasionando que se generen consecuencias a nivel social y ambiental. De tal manera que se establecen lo económico, subjetivo y social como tres elementos que permiten observar los efectos de la disciplina contable, formando parte de un sistema en el cual su interacción es indispensable e inevitable.

En lo corrido del siglo XXI ha sido posible ver casos de fraudes contables que conllevan a generar impactos supremamente negativos en la economía y en la sociedad, como pérdidas económicas en las empresas o inclusive el cierre de estas, suspensión de la oferta de productos y servicios a una comunidad y el costo social de originar despidos.

El capitalismo actual se encuentra en una fase financiera que puede considerarse como una etapa de economías virtuales, donde la importancia de las bolsas de valores y de mercados accionarios es cada vez mayor, donde imperan los movimientos de grandes montos de dinero para adquirir bienes de los que no se tiene certeza de su valor.

Hoy en día, los gobiernos de las potencias mundiales han impulsado regulaciones para que la contabilidad emita información que sea útil para el mercado accionario, para los inversionistas; tal vez, lo que hace que esta disciplina pierda un poco su esencia y los impactos que se generan en la economía fueran diferentes, pueden buscar estabilidad y protección a la economía, o quizá existan intereses ocultos en estos procesos normativos, como es el caso de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) que buscan homogenizar la información bajo el precepto de tener estados financieros comparables a nivel global, lo que puede conllevar a que esta ciencia se convierta en una base aún más importante de información incrementando su poder y su influencia en la economía.

Hay quienes manifiestan que se dejaría de lado las necesidades del país por satisfacer solamente las necesidades de los mercados financieros internacionales (Restrepo, 2005,

p.6), lo que conlleva a que la información esté dirigida a decisores que tienen un poder sobre la sociedad, haciendo que la contabilidad genere decisiones que traen beneficios para pocos a costa de pérdidas para la gran mayoría.

Uno de los propósitos de la contabilidad es reflejar en los estados financieros los hechos económicos de las entidades para que la información que se presenta sea oportuna, comprensible, confiable, objetiva e íntegra; por lo tanto, las organizaciones no pueden ser indiferentes a la problemática ambiental y su repercusión en la situación económica y social de los gobiernos y las entidades.

En términos ambientales cuáles serían los beneficios que llevaría consigo la práctica de una adecuada responsabilidad social empresarial que esté en pro de la sociedad; de qué manera puede la contabilidad impactar en la sociedad, por lo que se puede identificar lo ambiental como una dimensión de la contabilidad.

Una de las maneras como ha impactado la contabilidad en la sociedad se remonta a épocas pasadas cuando el hombre se vio en la necesidad de controlar y estar informado sobre los recursos que posee y requería para lograr determinados fines, siendo la memoria ya insuficiente para manejar y controlar todos los factores elementales que se necesitaban conocer como las ventas, las compras y gastos; de cierta manera se podría pensar que la contabilidad a estado implícita en la sociedad e impactando de manera que brinda información oportuna, acertada, pertinente y de esta manera dinamizando las relaciones en la sociedad (Valderrama y Moreno, 2012), después de todos los avances y aportes a la contabilidad en la actualidad, se ha creado un nuevo paradigma que es tener en cuenta factores que influyen en la sociedad como lo es el tema ambiental, es decir, se están afrontando nuevos retos de dejar de lado lo cuantitativo porque en muchas ocasiones la contabilidad es concebida de manera financiera, por medio de una visión mecanicista reduciéndose a tan solo aspectos legales requeridos.

La contabilidad como disciplina social es inherente que se relacione e impacte en la sociedad por la importancia que se presenta en esta y además porque puede estar concebida al “servicio de la humanidad” (Machado, 2004).

Las organizaciones están conformadas por personas y por ende las organizaciones hacen parte de un sistema más grande que es la sociedad, y en la actualidad sus exigencias son mayores, no solo se centran a niveles monetarios sino también al bienestar social; se demandan de las organizaciones mayor compromiso y mayor responsabilidad con toda la

comunidad en general; se menciona el rompimiento de paradigmas, por la necesidad que tiene de incorporarse a la realidad social y que no se quede tan solo en los ámbitos monetarios.

Teniendo en cuenta uno de los usos de la contabilidad que dice que “el uso de la contabilidad en las organizaciones es para tomar y llevar control detallado de todas las operaciones financieras” (Valderrama y Moreno, 2012), dónde quedaría la responsabilidad con la sociedad, dónde quedan los beneficios y el servicio que le pueden prestar a la sociedad.

Las organizaciones hacen parte del gran sistema que es sociedad, al producir y/o prestar servicios que requieren y consumen recursos naturales; en muchas ocasiones la naturaleza o los recursos naturales se vinculan en los procesos productivos de las empresas influyendo de manera positiva o negativa en el entorno.

Las organizaciones no están ajenas de generar resultados en el ambiente, no es un secreto que muchas organizaciones desechan tóxicos al ambiente siendo perjudicial para todos; puesto que nadie está dispuesto a pagar por algo que tiene obtiene gratuitamente ya que los recursos ambientales no son propiedad de nadie y una de las razones por las cuales se abusa y despilfarra tanto estos recursos

Tua Pereda (1995) plantea: “que la empresa es no solo administradora del capital de sus propietarios sino, también, de los factores de producción que le confía la comunidad”, por esto es que la responsabilidad social de las empresas tiene un papel muy importante puesto que el sistema en que operan las empresas es todo un entorno y además la contabilidad no podía quedarse atrás en el tema de responsabilidad, de tener un compromiso riguroso en la sociedad que este en pro de esta.

### **1.3: Los impactos de la contabilidad en el ámbito ambiental**

Se abordará que impactos ha tenido la contabilidad en el ámbito ambiental; en la actualidad se ha escuchado un nuevo término que se llama responsabilidad ambiental que ha nacido gracias a la necesidad de reducir los daños ambientales causados por los procesos productivos de las diferentes empresas por ello es que ha tenido un gran apogeo en la actualidad de manera que se introducen conceptos que se aproximan a los costos ambientales afectando la estructura interna de las organizaciones (Iturria, 2004) llevando consigo no malgastar tanto y generar impactos negativos en la comunidad. La idea de tener presente los costos ambientales no resultaría ser tan absurda si se tomase

en cuenta los daños tan grandes que se están causando, por esto la idea de incluir variables medio ambientales para generar toma de decisiones buscando actividades que se desarrollen estando en pro de la naturaleza es una buena estrategia que beneficia a todos.

Se generan impactos negativos y positivos, porque causan daños en el ambiente y porque si se implementan actividades correctivas los beneficios impactan en la sociedad de una manera general, de momentos las acciones que se toman en la actualidad son multas, sanciones, regulaciones, siendo muy importantes para reducir impactos de daño que causa tanta contaminación.

Se hace pertinente resaltar uno de los casos que se enuncian en el texto (Iturria, 2004) que en la unión europea establecieron el tema de “quien contamina paga” es una muy buen estrategia que implementaron para que de cierta manera se puedan mitigar los daños causados por muchas empresas industriales, porque si ya se ve afectada las utilidades por cuestiones de estar pagando por contaminación evidentemente se notará el interés por tomar conciencia respecto a la problemática.

Cabe resaltar que no todas las empresas podrían preocuparse porque se vean afectadas sus utilidades; hay empresas que preferirían pagar multas y demás cuestiones para poder acceder a unas altas utilidades dejando de lado la importancia del sentido medio ambiental.

Igualmente, en el texto de Iturria (2004) se mencionan que “muchas empresas han descubierto que los costos ambientales se pueden eliminar generando ingresos mediante la venta de desechos o asignaciones transferibles de contaminación”, es una práctica que en la actualidad muchas empresas desconocen y que ayudarían mucho a mejorar; en este orden de ideas, si también se tiene en cuenta que se está en un mundo cambiante que integra el uso de diferentes tecnologías que pueden ayudar a que en los procesos no se generen tantos desechos que no pueden ser reutilizados o como menciona (Iturria, 2004) puedan ser vendidos; entonces queda claramente expuesto que ayudar y estar en pro de la sociedad y del ambiente también paga.

La creciente importancia de la dimensión social de la empresa es uno de los cambios recientes de mayor impacto. Se podría pensar en una evolución de las empresas. Las encuestas indican que las poblaciones en todo el mundo esperan que las empresas contribuyan a la solución de problemas sociales. Esta presión y el descubrimiento de que

las inversiones en el campo social son rentables, condujeron a una nueva etapa, en la cual lo social y lo económico se integran en la búsqueda de la sostenibilidad.

El entorno actual ya no es el mismo y las exigencias de este tampoco son las mismas, por eso la búsqueda de alternativas que estén en concordancia con la sociedad son estrategias que son importantes en la actualidad, por lo que es necesario que desde los espacios académicos se den reflexiones acerca de que se está esperando de esta disciplina, si se continuará aceptando que ocurran efectos negativos por prácticas contables inadecuadas o se establecerán políticas y lineamientos que permitan potenciar todos aquellos beneficios que se pueden llegar a generar por medio de la disciplina contable.

#### **1.4: La Contabilidad Ambiental**

La aceleración excesiva de los problemas asociados al deterioro del medio ambiente exige que se priorice el análisis y estudio del efecto depredador del hombre sobre el medio, por consiguiente, dicho problema ha sido tratado por numerosas ciencias. La mayoría de esos estudios están encaminados a obtener posibles soluciones y aportes relevantes para evitar el grave deterioro medioambiental que está sufriendo nuestro entorno.

El término verde, para hacer referencia al medio ambiente, se está aplicando constantemente a productos e ideas que tienen alguna relación con el mismo, así, se habla de productos verdes, publicidad verde, economía medioambiental, información medioambiental, y en nuestro caso, contabilidad ambiental. Esta ciencia podrá también aportar su grano de arena a la conservación y protección de nuestro medio ambiente.

La Contabilidad es una ciencia empírica, social y económica, con un importante componente normativo, que se encarga del estudio de la realidad económica. Para ello, es capaz de proporcionar información acerca de esa situación lo más relevante, fiable, rigurosa, comprensible y fiel que resulte posible, teniendo en cuenta las necesidades específicas de todos aquellos usuarios que tienen derecho razonable a esa información.

La contabilidad, es la capacidad de aglutinar información de tipo relevante sobre los hechos económicos de manera tal que pueda ser utilizada de forma rápida y oportuna por sus usuarios; desde esta perspectiva, en la década de los 70 a los 90 del pasado siglo surge como una necesidad imperiosa para las empresas, accionistas, proveedores una nueva área de interés, La Contabilidad Medioambiental. Su desarrollo coincide con el

crecimiento de la conciencia de la gravedad de los problemas generados, especialmente por lo que al medio ambiente concierne.

Puede establecerse una clasificación evolutiva fijando tres etapas, coincidentes de forma general con las décadas de los años 70, 80 y 90 del siglo pasado<sup>1</sup>.

### **Primer período: 1971-1980**

En la fase inicial, la contabilidad medioambiental aparece mucho menos delimitada de lo que se encuentra hoy en día, los estudios eran guiados más bien a los aspectos sociales y con menos interés los aspectos medioambientales; en este período, abundan los trabajos dedicados a analizar la calidad y cantidad de información social publicada por las empresas, con un enfoque fundamentalmente descriptivo.

Tales aportaciones propugnan la internalización de los aspectos sociales y en menor medida de los medioambientales en la contabilidad empresarial. Se obtendría así un resultado social completo que podría identificarse con el resultado íntegro; de ahí la denominación asignada a esta corriente de paradigma del beneficio verdadero.

Las dificultades de tal empeño son enormes, como se ha tenido ocasión de comprobar con el devenir del tiempo: los obstáculos van desde la identificación de las variables sociales y medioambientales a considerar, hasta la difícil valoración de las mismas, y el suministro de información externa fiable.

A pesar de no tener un buen inicio la relación contabilidad- medio ambiente fue tomando auge, aunque no es hasta bien entrados los años noventa que el tema comienza a trascender con mayor fuerza.

### **Segundo período: 1981-1990**

La preocupación por los aspectos medioambientales comienza hacerse más evidente aunque no se producen grandes avances en la valoración de las externalidades ni en su internalización.

Las investigaciones comienzan a ser menos descriptiva, para ser más profunda y analítica. El uso como metodología del análisis de contenido conoce un auge notable. A pesar de ello, las conclusiones obtenidas refuerzan la hipótesis de que las empresas que informan de sus impactos ambientales lo hacen preocupadas principalmente por su

---

<sup>1</sup> Tomado del trabajo de diploma: Aplicación de variables e indicadores económicos ambientales para la Unidad Empresarial de Base Playa Blanca de la Empresa de Recuperación de Materias Primas Holguín. Yanitza Pérez Peña.2012.

imagen y/o sus resultados; y que esta información es poco fiable. Todo induce a pensar que la divulgación de información responde a presiones del entorno y tiene la función de legitimar las acciones de la empresa. La realidad constatada de que las empresas facilitan sin dificultad informaciones de carácter positivo, mientras que ocultan las negativas.

Hacia finales de la década se producen aportaciones fundamentales en el campo de la economía ambiental: Partiendo de la convicción de que es necesario cambiar el sistema económico, se postula que ese cambio "podría y debería ser alcanzado por evolución y no por revolución"; se hace indispensable llamar a la conciencia de la necesidad de avanzar en los estudios relativos al medio ambiente, sin necesidad de hacer una revolución apresurada del tema.

### **Tercer período: 1991-2000**

Se caracteriza por una clara preponderancia de la contabilidad medioambiental, teniendo en cuenta que los impactos medioambientales negativos de la actividad económica han alcanzado ya la gravedad suficiente como para que la sociedad en general haya no solo tomado conciencia del problema, sino que además reclame la adopción de soluciones urgentes.

El interés por la contabilidad medioambiental cobra una fuerza jamás vista. Las revistas de referencia en este campo temático publican numerosas monografías; en España, la Revista Española de Financiación y Contabilidad, dedicó en 1993 una magnífica monografía a la contabilidad medioambiental.

Se producen asimismo avances significativos en la regulación normativa de la información medioambiental. Destacan los trabajos del I.S.A.R. de Naciones Unidas (Grupo Intergubernamental de Trabajo de Expertos en Normas Internacionales de Contabilidad y Presentación de Informes), del A.A.F. (Accounting Advisory Forum de la Unión Europea), de la F.E.E. (Fédération des Experts Comptables Européens), de la G.R.I. (Global Reporting Initiative).

Aparece en la segunda mitad de la década, y con fuerza notable, los sistemas estandarizados de gestión y auditoría medioambientales (EMAS, ISO 14000) que si bien aún no han tenido el reflejo que merece en la literatura contable, si representan la base para muchos aspectos relacionados con el medio ambiente.

En estas breves notas históricas hemos tenido ocasión de comentar cuales fueron los primeros avances alcanzados en el surgimiento de la contabilidad medioambiental y como

ha ido evolucionando la preocupación de la sociedad con respecto al medio ambiente. Vale entonces preguntarse cuáles fueron los factores que incidieron en el surgimiento de esta nueva área de la información contable.

Existen diferentes factores incidentes con respecto al auge y desarrollo de la Contabilidad Medioambiental entre los que se destacan:

- La competitividad a escala global de las empresas exige en los momentos actuales que las mismas tengan que revelar información asociada a los recursos medioambientales como requisito indispensable para posicionarse estratégicamente en el mercado.
- El surgimiento de patrones de fiscalización de los recursos no tanto financieros sino ambientales, como son: las normas internacionales ISO 9000, ISO 14000 (Normalización, 1998), y las Auditorías Medioambientales.
- Una necesidad de imagen corporativa, ya que en la medida en que las empresas presenten resultados adecuados asociados a la conservación y preservación del Medio Ambiente estas se convierten en más atractivas para sus clientes y se potencian frente a sus competidores.

Por tanto ¿qué es ¿La Contabilidad Medioambiental?

El término Contabilidad Medioambiental puede tener varios significados: El Dr. Carlos Larrinaga la define como una parte de la Contabilidad General que brinda información de tipo cuantitativa asociada a activos, pasivos y contingencias medioambientales (González, 1997).

Interesante resulta el criterio de la escuela europea donde se define como “la capacidad para brindar información relevante asociada al recurso ambiental de manera tal que pueda ser percibida por clientes y competidores (Gilet, 2002).

No menos importante resultan los criterios que emite la Asociación Española de Contabilidad y Administración en su Documento No.1 sobre el Marco Conceptual de la Contabilidad Medioambiental donde se define: “...no es más que captar, registrar, analizar información medioambiental para ser utilizada para diferentes propósitos...”

A criterio del autor, la contabilidad ambiental se puede definir como la generación, análisis y utilización de información financiera y no financiera destinada a integrar las políticas económica y ambiental de la empresa y construir una empresa sostenible.

Teniendo en cuenta que el proceso contable está diseñado para obtener información para períodos de tiempo iguales o inferiores al año, con una tendencia a no incorporar datos

sobre cuestiones que, como las ecológicas, presentan con frecuencia una base temporal a largo plazo, podemos considerar que la contabilidad ambiental puede identificarse con el conjunto de instrumentos y sistemas que permitan a la empresa medir, evaluar y comunicar su actuación ambiental a lo largo del tiempo.

La contabilidad ambiental es por tanto el proceso que facilita las decisiones directivas relativas a la actuación ambiental de la empresa a partir de la selección de indicadores, la recogida y análisis de datos, la evaluación de esta información con relación a los criterios de actuación ambiental, la comunicación y por último, la revisión y mejora periódicas de tales procedimientos.

La contabilidad ambiental nace entonces por la necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas.

Existen diferentes bases comprensivas de contabilidad. Las más importantes permiten referirse a seis grandes tipos de contabilidad:

1. Contabilidad financiera.
2. Contabilidad fiscal.
3. Contabilidad gerencial.
4. Contabilidad científica.
5. Contabilidad ambiental.
6. Contabilidad estandarizada.

**Contabilidad financiera:** es la más conocida de todas y su base comprensiva son los principios de contabilidad generalmente aceptados a partir de los cuales se ha elaborado un modelo contable basado en el costo histórico recuperable y en el concepto de mantenimiento del capital financiero nominal.

El objetivo es que pretende con esta base es proporcionar información respecto de la información financiera, el desempeño y los cambios en la posición financiera de la empresa, de utilidad para un amplio rango de tomadores de decisiones.

**Contabilidad fiscal:** la base de la contabilidad es la base gravable, definida en términos impositivos a partir del poder coercitivo del Estado para obtener recursos. No necesariamente es una base técnica aunque se insiste que por desarrollo del principio de legalidad, debe cumplir condiciones de equidad y justicia. En últimas, corresponde a las decisiones de política económica del Estado.

**Contabilidad gerencial:** la información para usuarios externos y con marcada responsabilidad social (contabilidad financiera) sigue siendo importante. Pero la gerencia necesita otro tipo de información, ahora de carácter interno, con el fin de impulsar y controlar su gestión, proceso que recibe el nombre de contabilidad gerencial (administrativa, directiva e interna).

**Contabilidad científica:** la contabilidad como tal no es ciencia. Es un conocimiento intuitivo-empírico, práctico. Un arte, o si se prefiere usar términos modernos, una tecnología. En un ejercicio tiene prelación la rutina (mecanización, automatización), la experiencia y el sello personal de quien ejerce.

**Contabilidad ambiental:** toma vigencia por la responsabilidad de todo ente económico de preservar la naturaleza al momento de desarrollar su objeto social con responsabilidad, para que su rentabilidad obtenida no sea a costa de la destrucción del medio ambiente.

**La Contabilidad Ambiental** es una actividad que se encarga de proporcionar aquellos datos que resaltan la contribución de todos los recursos naturales, junto con el buen pasar económico, como por ejemplo, los costos de todos los impuestos por contaminación que debe pagar una empresa o bien, por el agotamiento de los mismos.

**Contabilidad estandarizada:** las nuevas tendencias de la contabilidad son hacia la armonización, estandarización y ahora último a la convergencia de las normas internacionales de contabilidad para que permita elaborar información que sirva para cualquier continente, el flujo de capitales y movimientos de bienes y servicios de empresas transnacionales, de tal manera que el contador tiene la responsabilidad de actualizar sus conocimientos con los parámetros internacionales y lograr ser eficiente en una economía globalizada mediante los nuevos tratados internacionales de libre comercio y libre ejercicio profesional.

El tema es objeto de estudio en simposios y congresos de contadores públicos, al terminar el año 2004 se conoció la prórroga según la Ley 992 por dos años más del Artículo 63 de la Ley 550 de 1999, mejor conocida como Ley de Intervención Económica, sin embargo, hoy no se conocen los pronunciamientos del órgano normativo Consejo Técnico de la Contaduría, respecto a los ajustes pertinentes en materia de contabilidad y aseguramiento de la información en cumplimiento de la Ley 1314 de 2009.

La contabilidad es una herramienta que se destaca por su importancia, cuando se trata de evaluar algún fenómeno económico y también la utilidad con la cual se toman las

decisiones correspondientes en una empresa; teniendo esto en cuenta la contabilidad ambiental posee una enorme relevancia para determinar el nivel de impacto que se presentará en la aplicación de diferentes políticas junto con los instrumentos para su regulación y control del medio ambiente.

Con la aparición del problema ambiental, a nivel mundial, la contabilidad pasó a ser parte integral en el manejo de dicha situación porque las empresas cuentan con procedimientos y técnicas necesarios para identificar, cuantificar y registrar los daños que se causan al medio ambiente y a través de la Auditoría Ambiental fijar los procedimientos que permitan mejorar las medidas para su protección.

Los países en pleno desarrollo como Alemania, España, Inglaterra, Argentina y Estados Unidos se han identificado plenamente con el problema ambiental y han abierto las puertas en la información financiera para registrar como costos, del gobierno y de las organizaciones, los daños ambientales que se causen, lo que dio lugar a utilizar términos que se identifican con la contabilidad ambiental como, Contabilidad de Gestión Ambiental, Contabilidad Ecológica y Contabilidad Medioambiental, entre otros.

Las empresas, deben destinar parte de las inversiones a la mejora y protección del medio ambiente, soportando una serie de costos que serán fáciles de identificar y registrar contablemente en forma separada del resto de costos empresariales.

La contabilidad ambiental es un área o división de la contabilidad que se encarga de estudiar y analizar los procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de contribuir en la construcción de diversos conceptos que amplíen su campo de acción en la contabilidad de las empresas, para lo cual se utilizan una serie de elementos o instrumentos adecuados que le permitan realizar labores de evaluación y control sobre el grado de sensibilidad o susceptibilidad y de igual forma se presentan las operaciones realizadas por el ente.

Es una herramienta de la gestión interna y moderna de las organizaciones en el campo del conocimiento, que estudia los sistemas ambientales y naturales en su relación con la actividad económica; es decir, el conjunto de datos nacionales agregados que vinculan al medio ambiente con la economía, lo cual tendrá un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de las políticas económicas como ambientales, orientándolas a la protección

del medio ambiente pretendiendo medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

Por esto resulta tan necesario determinar los parámetros que puedan brindar la información más importante para poder llevar a cabo la contabilidad ambiental, como parte de las actividades de una empresa; cuando una empresa comienza a desarrollar la contabilidad ambiental, la misma es la que se encarga de planificar la manera en la cual serán utilizados todos aquellos recursos necesarios para poder cumplir con las normas mundiales del cuidado del medio ambiente.

La contaminación ambiental por parte de industrias es un delito penal, que demostrado, puede llevar a los responsables por la misma a cumplir largas condenas carcelarias, por ello es fundamental que las empresas industriales destinen un área para el desarrollo de las actividades ambientales tales como la administración y gestión ambiental, las auditorías internas y consultorías ambientales, y por supuesto la contabilidad ambiental.

Todavía muchas empresas ignoran la importancia que posee la contabilidad ambiental, son muchos los países en los cuales, el desarrollo de la misma, como actividad empresarial es obligatorio, pues las industrias son los mayores factores que afectan el medio ambiente en el que vivimos, por ello es fundamental contar con esta herramienta.

Otra de las razones por las cuales se debe emplear la contabilidad ambiental en una empresa, es debido a que cuando un factor externo a la ella realiza la correspondiente auditoría ambiental, lo que hará es revisar los libros y documentos pertenecientes a la contabilidad ambiental, realizando un informe de la gestión de la misma. En los casos que el auditor encuentre alguna irregularidad en cuanto a la información de la contabilidad ambiental, lo más probable es que realice un acta para informar al gobierno acerca de esta situación y allí aplicarán el castigo correspondiente según el tipo de falla.

El cuidado del medio ambiente es un problema que nos compete a todos, pero principalmente a las empresas industriales, que pasan toda su vida funcional arrojando desechos a los ríos y contaminando el aire mediante los humos negros que salen de sus chimeneas, y lamentablemente, frente a este hecho, no son muchos los que deciden tomar medidas para, por lo menos, disminuir el daño ecológico que están causando. A esto se le debe sumar el factor de que en muchos países, independientemente de que la contabilidad ambiental sea un recurso obligatorio en las industrias, la corrupción que hay entre las empresas y los organismos de control es muy grande, y esta es la razón por la

cual todos deciden mirar hacia otro lado mientras mucha gente sufre por las consecuencias de este acto tan irresponsable.

Muchas empresas, con la ambición de lograr un enfoque mucho más integrado de la contabilidad ambiental plantean que quizás resultaría mucho mejor que los métodos analíticos y los sistemas de datos que se utilizan para el proceso de control de la contabilidad ambiental, comiencen a sufrir cambios para una mayor eficiencia y eficacia.

La búsqueda de soluciones al problema medio-ambiental exige a las empresas el conocimiento del problema, esto implica describir el impacto de hoy sobre el futuro, en términos de conocer, identificar, denominar, mensurar, divulgar, reportar y comunicar. Es entonces aquí donde empieza a relacionarse la ecología con la contabilidad, ya que la ciencia del proceso contable, como ya se sabe, capta, procesa e informa”.

### **Contabilidad ambiental en términos no monetarios**

El ser humano ha hecho descubrimientos que enmarcan momentos importantes en el desarrollo de su intelecto que lo ayudan a mejorar sus relaciones con la naturaleza entre ellos se pueden mencionar el dominio del fuego, la utilización de la rueda y reconocimiento de los recursos naturales.

Pero hoy subsiste un problema, el hecho que los seres humanos han reconocido que los recursos son finitos pero no son capaces de concienciarse sobre la importancia de medirse a la hora de utilizarlos para la producción de bienes y servicios que generan utilidad pero que en ninguna medida dan un tipo de retribución o restitución a la naturaleza.

La necesidad que tiene el medio ambiente de que la contabilidad ha empezado a encargarse de la medida de que los recursos naturales entran a hacer parte de la riqueza, es necesario entonces estudiar el concepto de riqueza para determinar en qué grado verdaderamente es un concepto positivo, porque en la actualidad sólo se está tomando como el consumo los ingresos y el ahorro, se está dejando a tras aquello que no puede ser medido pero es igual o más importante de los anteriormente mencionados (R, 2001) como es la extensión de los bosques, la biodiversidad, la fauna, la flora cuyo valor no es reflejado en los estados financieros de las entidades esta situación genera un problema en términos de representar la interrelación que tiene la economía con el medio ambiente por tratarse de esferas diferentes eso impide que los intentos por medir el impacto ambiental sean difíciles ya que no se ha permitido que se refleje la situación del ambiente en

los entes económicos por esto se debe intervenir para detectar la verdadera relación entre medio ambiente y economía, para analizar la valuación de estos factores y el planteamiento de una contabilidad que integre y mida los diferentes factores del medio ambiente.

Para resolver estos conceptos se asume en términos comunes que la que el medio ambiente aporta a la economía los elementos mediante los cuales esta realiza la transformación de los elementos que generan su rentabilidad, y la contabilidad es el medio para evaluar y medir el valor de estos factores.

Sería de gran ayuda que los gobiernos y las entidades dedicadas al cuidado del medio ambiente trabajen en una estrecha colaboración para lograr el cumplimiento de todas las normas medioambientales que impone la ley, junto con el empleo de los sistemas de procesos de contabilidad ambiental que tan necesarios resultan en estos días.

### **La contabilidad ambiental en las empresas**

La contabilidad financiera tradicional mide resultados financieros a partir del consumo humano de recursos de capital. La contabilidad ambiental orientada a las medidas de protección del medio ambiente, pretende medir todos los recursos de capital natural comprometidos en el proceso productivo.

En el caso de la gestión de la empresa, es conveniente que al aplicar criterios de contabilidad ambiental se sigan los siguientes pasos:

- La empresa debe establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente.
- Confeccionar planes y diseñar estructuras para tales políticas en acciones.
- Establecer criterios de cuantificación y medición, cuando corresponda.
- Crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados.
- Mantener permanentemente informados a los propietarios, al gobierno y la comunidad, de los logros alcanzados.

### **La importancia de la contabilidad ambiental**

Al destacarse la importancia que tiene la contabilidad como herramienta para medir los fenómenos económicos y la utilidad para la toma de decisiones de los diferentes individuos, la contabilidad ambiental toma una gran relevancia para establecer el grado del impacto que presenta la aplicación de políticas y los instrumentos para su regulación y control sobre el medio ambiente, por ello es necesario establecer los parámetros que esta

pueda brindar toda la información que sea pertinente, viable, y relevante para su conformación dentro del ámbito social mundial.

Su mayor importancia radica en que la información contable-ambiental es prioritaria para la gestión ambiental, pues no es posible actuar sin guía ni mediciones confiables y oportunas; además aunque el proceso de asimilación de muchos profesionales sobre la relación ecología y contabilidad ha sido algo difícil, ya que las consideran disciplinas lejanas o disímiles entre sí; es solo la contabilidad quien puede medir aquellos hechos económico-ambientales que afectan a las empresas para dar una información fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra y a partir de ella permitir el diseño de estrategias de prevención o corrección de los mismos.

El reconocimiento de la importancia de la contabilidad ambiental en los últimos años, ha generado análisis y cuestionamientos: en la contabilidad administrativa constituye un elemento esencial en los sistemas de información de la gestión ambiental; en la contabilidad financiera, el problema más urgente que debe resolver la contabilidad ambiental es el de los pasivos ambientales; de otro lado, debe considerarse la incidencia en las cuentas nacionales. Se hace necesario fijar criterios técnicos para el tratamiento de los ingresos ambientales y la validez del principio de la empresa en marcha en determinadas situaciones. Es responsabilidad de la profesión analizar las nuevas situaciones que se presentan y entrar a definir los criterios técnico-contables para enfrentarlas.

### **Objetivos de la contabilidad ambiental**

La contabilidad ambiental tiene muchos objetivos pero el principal es: estudiar y analizar los procesos de valoración, medición y control de los procesos ambientales desde la óptica contable.

A su vez pretende:

- Mejorar el nivel de comunicación.
- Mejorar las normas de registro y gerenciamiento contable.
- Mejorar la contribución contable a las prácticas de administración del asunto ambiental en las empresas.
- Descontaminar los balances que hoy omiten activos consumidos ambientalmente y que precisan ser mensurados y registrados.

### **Ventajas de la contabilidad ambiental**

La contabilidad medioambiental tiene muchas ventajas algunas de las cuales se mencionaran a continuación:

- Muchos costos ambientales pueden ser significativamente reducidos, desde cambios en la administración operacional, pasando por inversiones en tecnología limpia, hasta el rediseño de procesos y productos.
- Los costos ambientales se pasan por alto fácilmente si están englobados en gastos generales o dispersos en múltiples rubros.
- Muchas empresas han descubierto que los costos ambientales pueden ser compensados generando ingresos a través de la venta de desechos o subproductos.

Una mejor administración de los costos ambientales puede redundar en un mejor desempeño ambiental y beneficios significativos para la salud humana. La empresa debe establecer políticas en cuanto a la protección del medio ambiente.

El registro de costos y desempeño ambiental es un apoyo indispensable para el desarrollo y operación de un sistema de gestión ambiental que se ha convertido rápidamente en una necesidad estratégica para las empresas.

- Confeccionar planes y diseñar estructuras para las políticas en acción.
- Sirve para crear una acción gerencial, con gestión y supervisión de los resultados alcanzados.
- Para establecer criterios de cuantificación y medición cuando corresponda.
- Mantener informados en forma permanente a los propietarios, al gobierno y a la comunidad, de los logros alcanzados.

Los costos ambientales son crecientes como consecuencia de presiones legales y comerciales. Solo un registro apropiado de estos permitirá el control necesario.

Los estudios de impacto ambiental requieren comprometer medidas de prevención y mitigación de los impactos ambientales negativos. Un adecuado conocimiento de los costos ambientales facilitara la toma de decisiones en la elaboración de proyectos. Fuera de estos beneficios tangibles podremos enumerar algunos beneficios intangibles:

- Mayor venta por imagen mejorada ambientalmente por empresa o producto.
- Mejor acceso al mercado financiero.
- Patrimonio más atractivo para inversionistas.
- Aprobación más fácil y rápida de proyectos de expansión o cambio por mayor confianza de autoridades y comunidades locales.

## **Desventajas de la contabilidad ambiental**

- Como la contabilidad medioambiental no es muy conocida y no se suele tomar como obligatoria, generalmente puede ser difícil de aplicar en algunos entes económicos.

La contabilidad ambiental proporciona datos que resaltan tanto la contribución de los recursos naturales al bienestar económico como los costos impuestos por la contaminación o el agotamiento de estos.

En este sentido, un organismo que persigue el estudio de una Iniciativa de Contabilidad Ambiental de la UICN busca ayudar a sus miembros a entender como esta herramienta puede ayudarles a mejorar el manejo ambiental de allí que se desprenda un estudio sobre la importancia que está tomando en los últimos años en todo el mundo.

A continuación se presenta La primera fase de la Iniciativa de Contabilidad Ambiental de la UICN (Gómez, La Contabilidad ambiental o Green Accounting).

La contabilidad ambiental llamada también “contabilidad de los recursos” o “contabilidad económica y ambiental integrada”, se refiere a la modificación del Sistema de Cuentas Nacionales para incorporar en éste el uso o agotamiento de los recursos naturales.

En la literatura de lengua inglesa se encuentra como “Green Accounting”, “Resource Accounting” o “Integrated Environmental and Economic Accounts”

“El Sistema de Cuentas Nacionales (SCN) es el conjunto de cuentas que los gobiernos de cada país recopilan en forma periódica para registrar la actividad de sus economías”.

Los datos del SCN se usan para calcular los principales indicadores económicos incluyendo el producto interno bruto (PIB), el producto nacional bruto (PNB), las tasas de ahorro, y las figuras para la balanza comercial.

Los datos que componen estos indicadores agregados se usan también para una amplia gama de análisis de política igualmente valiosos pero menos conocidos y para propósitos de monitoreo de la economía.

Estas cuentas económicas son calculadas para todos los países utilizando un formato estándar, que ha sido desarrollado, apoyado, y diseminado por la División de Estadística de las Naciones Unidas (UNSTAT por sus siglas en inglés).

El hecho de que todos los países lleven a cabo estos cálculos, en más o menos la misma forma, añade un gran valor a los datos, para la toma de decisiones a nivel nacional e internacional, debido a que posibilita comparaciones y permite poner a cada país en el contexto de las tendencias mundiales.

De igual manera el cálculo periódico de dichas cuentas permite entender cómo el mundo está evolucionando, y en dónde se sitúa cada país dentro de éste patrón de cambio. Esto proporciona una base valiosa para la definición de políticas públicas destinadas a orientar a los países y al mundo entero hacia patrones deseados de crecimiento y desarrollo.

La definición de económicamente activo podría ampliarse para hacerla extensiva a las personas que en todos los países realizan trabajos productivos pero no remunerados.

Este estudio hace una clara diferencia entre lo que es (“un conjunto de datos nacionales agregados que vinculan el ambiente con la economía, lo cual tendrá un impacto a largo plazo tanto en el desarrollo de políticas económicas como ambientales”), y qué no es (“una valoración de los bienes, activos, o servicios ambientales, ni un análisis del costo-beneficio social de proyectos que afectan el ambiente, ni datos sobre el ambiente desagregados regional o localmente sobre el medio ambiente), la Contabilidad Ambiental.

En el informe de la conferencia de las naciones unidas sobre el medio ambiente y el desarrollo en Río de Janeiro, se estableció que debe adoptarse un sistema de contabilidad ecológica y económica integrada para ello estructura una serie de Principios para dicha acción:

1. Un primer paso hacia la integración de la sostenibilidad en la gestión económica es la determinación más exacta de la función fundamental del medio ambiente como fuente de capital natural y como sumidero de los subproductos generados por la producción de capital por el hombre y por otras actividades humanas.
2. Como el desarrollo sostenible tiene dimensiones sociales, económicas y ecológicas, es también importante que los procedimientos de contabilidad nacional no se limiten a medir la producción de bienes y servicios remunerados de la forma tradicional.
3. Es necesario elaborar un marco común con arreglo al cual se incluyan en cuentas subsidiarias las aportaciones de todos los sectores y de todas las actividades de la sociedad que no se incluyan en las cuentas nacionales tradicionales, teniendo presente consideraciones de validez teórica y viabilidad.
4. Se propone la adopción de un programa de creación de sistemas de contabilidad ecológica y económica integrada en todos los países.

El principal objetivo es ampliar los sistemas actuales de contabilidad económica nacional para dar cabida en ellos a la dimensión ambiental y a la dimensión social, incluyendo por

lo menos sistemas de cuentas subsidiarias para los recursos naturales en todos los Estados miembros.

Los sistemas resultantes de contabilidad ecológica y económica integrada que habrían de establecerse en todos los Estados miembros lo antes posible deberían considerarse, durante un futuro próximo, como un complemento de los sistemas tradicionales de contabilidad nacional, y no como un mecanismo destinado a sustituirlos.

Los sistemas de contabilidad ecológica y económica integrada formarían parte integrante del proceso nacional de adopción de decisiones en materia de desarrollo.

Los organismos nacionales de contabilidad deberían trabajar en estrecha colaboración con los departamentos nacionales de estadística ecológica, con los servicios geográficos y con los departamentos que se ocupan de los recursos naturales.

De esta forma se podría medir debidamente su contribución y tenerla en cuenta en el proceso de adopción de decisiones.

Por último con miras a lograr un enfoque más integrado del proceso de adopción de decisiones, tal vez sea necesario mejorar los sistemas de datos y los métodos analíticos que se utilizan en todos los procesos.

Los gobiernos, colaborando cuando procediera con organizaciones nacionales e internacionales, deberían examinar la situación del sistema de planificación y de gestión y, cuando fuera necesario, modificar y fortalecer los procedimientos de manera de facilitar el examen integrado de las cuestiones sociales, económicas y delAlgunos Impactos que Genera la Contabilidad en la Sociedad, la Economía y la Subjetividad.

La contabilidad a través de la historia ha sido una herramienta que ha permitido ejercer un control sobre los bienes que componen una organización entonces desde esta perspectiva se abordará cómo ha impactado la contabilidad en lo social y económico; más específicamente, en el ámbito económico la contabilidad podría ser concebida como una herramienta que puede generar un mejor desempeño organizacional o desencadenar las más profundas crisis económicas.

Algunos podrían ver la contabilidad como un simple requisito para crear una empresa; desde el ámbito subjetivo se abordará el impacto que tiene la contabilidad en todas las personas que interactúan con las empresas entendiendo que es de gran importancia, ya sea por la naturaleza misma de la profesión o de la cultura a la que está convergiendo las sociedades empresariales en sentido general, afectando o partiendo desde la educación

del profesional contable; por último, en términos sociales cómo el tema ambiental puede generar beneficios que llevaría consigo la práctica de una adecuada responsabilidad social empresarial que este en pro de la sociedad.

La contabilidad se ha mostrado como un área en la que se ven interesados distintos campos del conocimiento través de los años, se evaluará como esta afecta a todas las personas de una sociedad que cada vez es más dinámica, partiendo del ámbito económico en el cual se enfatizará la utilidad de la contabilidad desde sus comienzos, y el uso de esta, el cual ha ido evolucionando a través de los años y de las necesidades de los mercados en diferentes épocas, donde se convierte en una fuente fundamental para el análisis de las diferentes crisis económicas que se han dado en la modernidad.

El análisis del impacto y la participación de la contabilidad en dichas crisis, las cuales dan pie para evidenciar el nuevo uso de la contabilidad como un dispositivo de poder, desde el momento que las empresas empezaron a preocuparse por maximizar sus beneficios y afectar el comportamiento de un individuo en su vida, que parten de nuevas metas que se propone la empresa moderna, las cuales se aplican mediante unas técnicas que se realizan directamente en las organizaciones y que serán analizadas y relacionadas con las personas que interactúan con ellas incluyendo el mismo profesional contable desde su formación llevando un impacto colectivo que afecta a la sociedad moderna.

### **1.5: Fundamentos del diseño curricular**

La sociedad experimenta un constante fluir del desarrollo científico técnico a una velocidad vertiginosa, cuestión que determina la creciente exigibilidad para la elaboración del currículum en los diferentes niveles educacionales; es por ello que este diseño debe ser evaluado.

La evaluación curricular no es una fase en particular, ella se efectúa durante el desarrollo del mismo, siguiendo ciertas técnicas, cuyos resultados se sistematizan para convertirlos en criterios de reorientación. Todo tipo de currículum: de carrera, de disciplina, de asignatura o de unidad o tema, se evalúa. El currículum como proyecto no se concibe sin evaluación.

Siendo consecuentes con la concepción curricular integral y contextual, no hay inmovilidad ni rigidez. Su puesta en escena tiene el valor de permitir la constatación de lo

diseñado y para el análisis de sus resultados se deben tener en cuenta los criterios de los alumnos, docentes, la comunidad.

Es por ello la importancia de la interacción entre estudiante y profesor, donde el primero será capaz de arribar a conclusiones y el segundo, sobre la base de la experiencia desarrollará el currículum futuro.

El diseño curricular se refiere al proceso de estructuración y organización de los elementos que forman parte del currículo, hacia la solución de problemas detectados en la praxis social, lo que exige la cualidad de ser flexible, adaptable y originado en gran medida por los alumnos, los profesores y la sociedad, como actores principales del proceso educativo.

El diseño curricular es el proceso que mediatiza el mundo de la vida con el de la escuela y que precisa el resultado o currículo que se espera alcanzar en la formación del escolar.

La experiencia cubana en la elaboración, ejecución y validación de diversos diseños curriculares, enriquecida con las tendencias curriculares actuales, ha permitido una sistematización a nivel teórico con su correspondiente implementación práctica.

El proceso de formación de profesionales permite satisfacer el encargo social de preparar la fuerza de trabajo, con la calidad deseada, capacitada para mantener y desarrollar sistemáticamente los procesos profesionales. Es indispensable considerar por una parte, que ese proceso de formación se subordina necesariamente al proceso profesional y por otra, que se trata de un proceso dinámico que variará en dependencia de los cambios que se van operando en el otro.

El diseño curricular entendido como proceso de investigación y evaluación continua, lleva a considerar este, no como resultado solamente, sino también como fases sucesivas, vías o trayectorias definidas en consonancia con los requerimientos temporales y contextuales. La modelación del proceso de formación del profesional debe realizarse sobre bases científicas, estudiando con profundidad las relaciones que se establecen entre ambos procesos.

El Dr. Carlos Álvarez de Zayas, en su teoría curricular, expresa esas relaciones en dos leyes, a saber: Primeraley del diseño curricular: el modelo o perfil del profesional a lograr para cada proceso de formación es consecuencia de que en la sociedad se justifique la existencia de un tipo de profesional, que pueda enfrentarse a un conjunto de problemas profesionales existentes en la realidad social; es decir, que resuelva determinadas

necesidades sociales o problemas profesionales propios de una profesión, lo que justifica la existencia de un determinado tipo de proceso de formación.

Dicho egresado posee, además, ciertas cualidades de su personalidad: capacidades, convicciones, sentimientos y otros que lo caracterizan.

### **Problemas profesionales, Modelo o perfil del profesional**

#### **Proceso curricular**

La formulación de esta ley (Zayas) expresa la relación dialéctica entre los problemas profesionales y el encargo social. La solución de esta contradicción dialéctica se resuelve a través de un tercer componente: el proceso curricular; en otras palabras, cuáles de los problemas profesionales son los que se escogen para que su solución sea objeto de aprendizaje, en tanto son ellos los que mejor se adecuan al logro de los objetivos docentes programados.

La segunda ley del diseño curricular, establece la relación interna entre las características del proceso curricular: el modelo del profesional y la estructura interna de la carrera, y de estos dos componentes con la cultura: ciencias o ramas del saber.

#### **Modelo del profesional Estructura de la carrera**

Establece la relación interna del proceso curricular, entre el modelo del profesional y la estructura interna del plan de estudio, lo que se resuelve a través de la cultura que dispone la sociedad.

#### **Componentes de los diseños curriculares**

El diseño curricular (Zayas) lleva asociado un conjunto de documentos que permiten caracterizar el proceso pedagógico profesional del macrosistema de la carrera y mediante una derivación del mismo, llegar a caracterizar el diseño meso y microcurricular hasta el sistema de tareas para las clases o actividades en general.

Las partes fundamentales de la documentación del diseño curricular son:

1. Fundamentación de la carrera.
2. Modelo del profesional o perfil del egresado.
3. Plan de estudio.
5. Programas docentes de disciplinas y asignaturas.
6. Indicaciones metodológicas y organización del proceso pedagógico a nivel de la carrera.

En el diseño curricular de las asignaturas, aunque en principio se tienen en cuenta todos y cada uno de los componentes del proceso, el énfasis fundamental se hace sobre los contenidos y métodos propios de cada tema y su evaluación correspondiente.

De modo tal que se produce una suerte de inversión dialéctica, al diseñar el plan de estudio de la carrera el problema y el objeto son lo más importante, en el diseño de la asignatura lo significativo es el contenido y el método, sin dejar de estar presentes los restantes, para el logro del objetivo.

El diseño de la asignatura requiere de la precisión de los elementos presentes en el proceso docente - educativo y sus relaciones, lo que constituye el sistema asignatura; los componentes: problema, objeto, objetivo, contenido, método, forma, medio y resultado; y sus leyes.

Según el Dr. C Álvarez de Zaya el programa de la asignatura debe contener los siguientes requisitos:

- Los objetivos de esta, que integran un solo sistema, los objetivos de los temas.
- Los contenidos de cada tema.
- Una distribución tentativa del tiempo por tema.
- La evaluación parcial de cada tema y final de la asignatura.
- Los métodos más significativos para el aprendizaje de los temas.

El tipo de clase a desarrollar en cada tema se irá adecuando al objetivo del mismo, a la habilidad a formar, a los conocimientos a asimilar por parte de los alumnos. La asignatura puede tener un solo objetivo. La estructura organizativa de la asignatura se hace sobre la base de los temas o unidades de estudio.

El Microcurrículo es el proyecto curricular que se desarrolla a nivel o escala de aula, donde se aplica un programa de estudio que en ocasiones, no lo elabora quien lo pone en práctica. El diseño particular de ese programa, atemperado a las características particulares del profesor, del grupo, de cada estudiante y del contexto en el que se desarrolla, es el Microcurrículo.

### **Elaboración del Diseño Curricular**

La elaboración de los diseños curriculares (Zayas) por su importancia, complejidad y trascendencia, requiere de la aplicación del método científico general de trabajo, o sea:

- Determinar y evaluar el problema científico.
- Precisar sus causas.

- Estudiar la variante óptima para resolver el problema.
- Realizar experimentos controlados.
- Desarrollar la teoría científica.
- Lograr la introducción en la práctica, con la correspondiente validación.

El trabajo metodológico en la institución docente se manifiesta: en la elaboración de los diseños; en la ejecución de éste y en la evaluación del mismo. Esto implica que el trabajo metodológico debe estar presente en el que hacen directivos y docentes, en el macro, meso y microdiseño curricular.

El trabajo metodológico consta de dos partes fundamentales:

1. Docente –Metodológico.
2. Científico – Metodológico.

**Docente –Metodológico:** Actividad que se realiza, basándose fundamentalmente en los conocimientos más consolidados de la Didáctica General y Especial y en la preparación y experiencia acumulada por los profesores, con el fin de mejorar el proceso docente – educativo.

**Científico - Metodológico:** Es la actividad que realizan los profesores en el campo de la Didáctica General y Especial, basándose fundamentalmente en los resultados de las investigaciones, con el fin de perfeccionar el proceso docente - educativo.

Para proyectar el trabajo metodológico de una institución (escuela, área, departamento, asignatura) se requiere realizar un diagnóstico, que permita detectar los problemas existentes que pueden ser resueltos por esta vía, en el nivel organizativo de que se trate.

El desarrollo de un proceso de formación científicamente fundamentado, requiere atención esmerada a la planificación y organización que se manifiesta en el diseño curricular, lo que debe dar lugar a una mayor calidad del mismo, desde una perspectiva que considere: las bases teóricas de esta decisiva actividad y las tendencias actuales, las leyes que rigen el proceso del diseño, un sistema de principios de trabajo y una adecuada metodología para elaborar los documentos que lo integran. Se exige una cultura científica técnica de elevado rigor teórico y práctico, que permita obtener máxima calidad en la educación e instrucción de los profesionales.

En este capítulo fueron abordados aspectos vitales relacionados con la contabilidad ambiental, elementos que permitieron su origen, el encargo social que persigue y

características básicas que será imprescindible para proponer el programa de la asignatura Contabilidad Ambiental que a través de ella se espera realizar el perfeccionamiento del diseño curricular de la disciplina de Contabilidad, sobre la base de los aspectos tratados por el DrC. Carlos Álvarez de Zayas de que la sociedad requiere profesionales altamente calificados, capaces de aplicar y perfeccionar el universo tecnológico, en función del desarrollo económico y social del país. Se demanda un profesional que posea un adecuado marco conceptual sobre el objeto de trabajo, con habilidades y hábitos que le permitan resolver problemas; a la vez, que porte formaciones psicológicas que lo pongan en condiciones de ejercer la profesión con satisfacción, en un ambiente de alto rigor científico técnico.

## **CAPÍTULO NO.2: PERFECCIONAMIENTO DEL DISEÑO CURRICULAR DE LA DISCIPLINA DE CONTABILIDAD A TRAVÉS DE LA ASIGNATURA OPTATIVA LA CONTABILIDAD AMBIENTAL**

En este capítulo serán abordados elementos necesarios para el perfeccionamiento del diseño curricular, partiendo de una breve caracterización de la universidad, la facultad y el departamento, actores que inciden directamente a través de los objetivos estratégicos para el año 2017 y que posibilitan la determinación de condiciones necesarias para poder realizar una propuesta acertada y de fácil ejecución, tiene como objetivo enriquecer el campo de acción del licenciado en Contabilidad y Finanzas al nutrir a los estudiantes con herramientas para desarrollar la Contabilidad Ambiental.

### **2.1: Caracterización de la Universidad de Holguín**

La Universidad de Holguín (UHo)<sup>2</sup> surgió en el año 1973, siendo su primer curso: 1973 - 1974, contando solamente con la Facultad de Ingeniería y cuatro cursos dirigidos, luego en el curso 1975 – 1976 se convierte en Facultad de Economía, sólo contaba con la modalidad de Curso Regular Diurno (CRD) y con una matrícula inicial definitiva (MID) de 43 estudiantes pertenecientes a la carrera Control Económico, posteriormente en el curso 1976 – 1977 se abre la modalidad Curso para Trabajadores (CPT) la cual contaba con cuatro carreras y una MID de 1111 estudiantes.

Se integran en el año 2015 el centro universitario pedagógico “José de la Luz y Caballero”, la facultad deportiva “Manuel Piti Fajardo” y la universidad “Oscar Lucero Moya” para formar la Universidad de Holguín, proceso que agrupó según los encargos sociales para los cuales fueron creadas varias carreras en 8 facultades.

El fin de la Universidad como institución social, es contribuir a la formación integral de los futuros profesionales dotándolos de cualidades de alto significado humano, capaces de comprender la necesidad de poner sus conocimientos al servicio de la sociedad, reflejados gradualmente en sus sentimientos, forma de pensar y actuar; para lograr su misión organiza y desarrolla sus funciones a través de procesos integrados, se muestran en **(Ver Anexo No. 1 y 2)**.

#### **Misión**

La Universidad de Holguín satisface necesidades de formación integral y continua de profesionales en las ciencias exactas, económicas, técnicas, pedagógicas, agropecuarias,

---

<sup>2</sup>Tomado de Planeación Estratégica Universidad de Holguín período 2017- 2021

jurídicas, de la cultura física y el deporte, sociales y humanísticas, aporta resultados científico técnicos relevantes y de la extensión de su accionar hacia la comunidad local, nacional e internacional con alto impacto económico y social y racionalidad económica.

Para ello cuenta con un claustro competente, y de reconocido prestigio en el que se combinan la experiencia con la creatividad de la joven generación, que junto a trabajadores y estudiantes, con un sistema de gestión orientado a la calidad y a la integración de sus procesos, asumen su compromiso con el proyecto socialista cubano.

### **Valores y modos de actuación**

Se asumen los valores que a continuación se relacionan, que forman parte de los aprobados en los documentos del VII Congreso del PCC y del sistema MES.

- Humanismo
- Patriotismo
- Responsabilidad
- Dignidad
- Honradez
- Profesionalidad

### **Humanismo**

Concepción ética e integral del mundo y la sociedad, centrada en la dignidad plena de las personas, la generosidad, la solidaridad y el altruismo; por lo que se rechaza el egoísmo, el utilitarismo y el desmedido pragmatismo.

Modos de actuación:

- Tomar decisiones que tengan siempre como centro la justicia social y el ser humano
- Conocer y defender las tradiciones humanistas
- Ser solidario y estar en capacidad de sacrificarse por los demás.

### **Patriotismo**

La patria es lo primero, lo que entraña que el interés nacional predomine sobre el individual y se esté siempre en disposición de defenderla, siendo consecuente con las raíces históricas y el devenir de la revolución socialista cubana.

Modos de actuación:

- Actuar en correspondencia con los valores más genuinos de nuestra historia, en especial los representados en los símbolos patrios
- Participar activamente en las tareas de la revolución y en particular su defensa

- Ser reconocido como patriota revolucionario en todos los espacios donde se desenvuelve.

### **Responsabilidad**

Cumplimiento consciente del deber individual y social, con autodisciplina, siendo intransigente ante lo mal hecho.

Modos de actuación:

- Estar comprometido y consagrado con las tareas asignadas
- Exigir y asumir, a partir del ejemplo, el cumplimiento de lo establecido
- Desarrollar sus funciones con disciplina, racionalidad económica y eficiencia, preservando siempre el medio ambiente.

### **Dignidad**

Actuar en correspondencia con los principios morales aceptados por la sociedad, donde prevalezca el decoro, la modestia y seriedad, siendo por ello respetado por los demás.

Modos de actuación:

- Respetar la dignidad de las demás personas
- Actuar en todo momento y espacios de manera digna, noble y decorosa
- Sentir orgullo por la Revolución Cubana.

### **Honradez**

Se expresa en la rectitud, vergüenza e integridad en todos los ámbitos de la vida y en la acción de vivir de su propio trabajo y esfuerzo.

Modos de actuación:

- Actuar en correspondencia con la moral y la legalidad socialista
- Respetar la propiedad social, la colectiva y la personal
- Enfrentar las manifestaciones de indisciplinas, ilegalidades, fraude y hechos de corrupción.

### **Profesionalidad**

Se expresa en el ejercicio del cargo-profesión con capacidad, eficacia y responsabilidad social, adquirida a partir de la preparación, actualización y experiencia en su campo de actuación. Se manifiesta en la consagración a su trabajo y la calidad en el servicio que presta.

Modos de actuación:

- Consagrarse al logro de los resultados previstos en la actividad que realiza y la satisfacción de sus clientes.
- Estar siempre dispuesto a buscar soluciones a los problemas con sentido creativo y participativo
- Estar siempre insatisfecho con lo alcanzado e identificar las posibilidades de mejora

### **Visión**

La Universidad de Holguín, se orienta hacia el desarrollo local graduando profesionales competentes y comprometidos con la construcción del socialismo próspero y sostenible y la participación en los procesos de actualización del modelo económico cubano, provenientes de una estructura de carreras pertinente en la cual se desempeña un claustro con predominio de categorías docentes superiores, académicas y científicas impulsados por el liderazgo de sus cuadros, los cuales, de forma conjunta, trabajan por elevar la calidad del proceso de formación continua de profesionales y la visibilidad nacional e internacional.

Se desarrollan con efectividad las transformaciones necesarias para el perfeccionamiento de la educación superior. Resulta significativa la participación en redes, proyectos, publicaciones de impacto y servicios académicos; con prioridad en la formación doctoral y una oferta de programas de postgrado flexibles, en función del nuevo escenario de empleo, con una participación activa de la universidad en los municipios, soportados en el uso de las Técnicas de Información y Comunicación (TIC) y en una estrategia de comunicación intra e interinstitucional; en un ambiente universitario orientado a la calidad y un sistema para la gestión integrada de los procesos universitarios, empleando eficazmente los recursos de que dispone la organización, en función del logro exitoso de los objetivos y del mejoramiento de las condiciones de estudio, trabajo y vida.

### **2.2: Caracterización de la FACCEA**

La Facultad de Ciencias Económicas y Administración<sup>3</sup>, perteneciente a la Universidad de Holguín, fue una de las facultades fundadoras de la anterior Universidad de Holguín Oscar Lucero Moya.

En su evolución como facultad ha sido considerada como un eslabón importante para la formación profesional, la investigación y la extensión universitaria, dentro de las ciencias

---

<sup>3</sup>Tomado de Planeación Estratégica Facultad de Ciencias Económicas y Administración período 2017- 2021.

económicas. Desarrolla para los profesionales del territorio un fuerte movimiento de actividades de superación profesional y formación académica.

Tiene aprobada una estructura organizativa que comprende el decano, un vicedecano docente, un vicedecano de investigación y posgrado y tres asesores, los que tienen la responsabilidad de conducir los procesos que se desarrollan en ella. La integran tres departamentos: Economía, Contabilidad y Finanzas, y Desarrollo Local y Medio Ambiente, en los que se forman profesionales en las ciencias económicas y pedagógicas.

La facultad se encuentra ubicada en la sede Oscar Lucero Moya en el municipio de Holguín, además tiene presencia en los otros 13 municipios de la provincia a través de 10 centros universitarios municipales (CUM) y tres filiales (FUM).

Muestra una sólida proyección en el territorio; cuenta con un capital humano comprometido en el logro de la misión. El claustro, lo integran 104 profesores a tiempo completo, 45 son profesores titulares y auxiliares (PT+PA) (43.3%) 13 doctores en ciencias de determinada especialidad (12.5%) y 64 son máster o especialistas (61,5%). Prestan sus servicios 3 profesores a tiempo parcial, de los cuales el 1 es PA y 1 es MsC; además se cuenta con 37 asistentes, 20 instructores y 1 recién graduados de nivel superior que contribuyen al desarrollo de los procesos. Se prestigia con un doctor honoris causa y 1 profesor consultante.

La matrícula de pregrado en el curso 2016/2017 es de 963 estudiantes en 3 carreras, las 3 en curso diurno con 522 estudiantes; y en el curso por encuentros (CPE) con una matrícula de 441 estudiantes en la sede central y 400 en los municipios y 26 estudian en la enseñanza a distancia. Se destaca la calidad del proceso de formación de pregrado, donde se encuentran certificadas el 66.6% de las carreras posibles. El pasado curso la eficiencia académica fue de 69.74% y la promoción de 89.19%. Los estudiantes participan en las prácticas laborales y se logra su vinculación a actividades de impacto social, entre las que se destacan: la comprobación nacional de control interno, la participación como observadores en los procesos de rendición de cuentas de los delegados ante sus electores, impartición de docencia en diferentes niveles de enseñanza, entre otras.

La extensión universitaria se consolida en sus diferentes vertientes, tanto en la sede central como en los CUM/FUM. Se desarrollan 1 proyectos extensionistas, el cual se ha convertido en una de las vías fundamentales para integrar los procesos formativos y extender la cultura universitaria a la comunidad, además, se destaca el trabajo de las 4

cátedras honoríficas y la participación estudiantil en eventos tales como: la semana de la cultura holguinera, Fiesta Iberoamericana, Romerías de Mayo, Jornadas Científicas de la Facultad y la Universidad, Evento del Joven Economista y el Evento Nacional de Historia, entre otros. Se consolida el movimiento de artistas aficionados, con participación en el Festival de Artistas Aficionados de la FEU. Se incrementa la participación de los estudiantes en los eventos deportivos a diferentes niveles, se destaca la realización de juegos deportivos interaños.

La Facultad es una de las áreas autorizadas para la formación doctoral; cuenta con dos maestrías, de las cuales una se encuentra certificada, se imparten dos especialidades (una evaluada) y una amplia cartera de cursos (76), diplomados y entrenamientos.

Participan como promedio anualmente unos 8286 profesionales en las actividades de postgrado, según las prioridades y necesidades del desarrollo en el territorio.

La gestión de la ciencia y la innovación se desarrolla a través de 17 proyectos de investigación (3 empresariales, 12 institucionales, 2 vinculados a programas nacionales, y 2 internacionales).

En el año 2016 el impacto de los resultados se manifiesta en la obtención de dos premios Academia de Ciencias (ACC) provinciales. Se destaca también la obtención de un premio provincial de Economía, así como un total de 8 en otros premios municipales y provinciales.

La proyección estratégica que se presenta para el período 2017-2021, es el resultado de un profundo análisis realizado por los integrantes del Consejo de Dirección, a partir de los resultados, fundamentalmente del balance del año 2016, en base al cual se han propuesto los objetivos, criterios de medidas e indicadores a alcanzar y las correspondientes estrategias que lleven a la facultad a lograr las metas propuestas.

### **Misión**

La Facultad de Ciencias Económicas y Administración satisface necesidades de formación integral y continua de profesionales en las ciencias económicas y pedagógicas, aporta resultados científico técnicos relevantes y de la extensión de su accionar hacia la comunidad local, nacional e internacional con alto impacto económico y social y racionalidad económica.

Para ello cuenta con un claustro competente, y de reconocido prestigio en el que se combinan la experiencia con la creatividad de la joven generación, que junto a

trabajadores y estudiantes, con un sistema de gestión orientado a la calidad y a la integración de sus procesos, asumen su compromiso con el proyecto socialista cubano.

### **Objetivos de trabajo para el año 2017**

En correspondencia a esta investigación se declara el Área de Resultados Claves (ARC) No.1: Formación de pregrado, atendiendo que la propuesta que se desarrolla incide total en el proceso formativo de pregrado, así serán expuestos los Criterios de Medidas (CM) que guardan relación con la temática tratada.

#### **ARC No. 1: Formación de pregrado**

**Objetivo 1:** Formar profesionales integrales que se caractericen por su profundo sentido humanista, firmeza político ideológico; por ser competentes, cultos y comprometidos con la revolución (Lineamientos vinculados 115, 117, 118, 119, 121 y 122. Objetivos del Partido vinculados: 52, 56, 62, 63, 64 y 65. Plan Nacional de Desarrollo Social hasta 2030, párrafos vinculados: 280, 281 y 282).

CM No.5: El 90% de los estudiantes participan con compromiso revolucionario, pertinencia y responsabilidad en las tareas de impacto económico y social. La comunidad, los empleadores y el 90% de los estudiantes sienten satisfacción por los logros alcanzados.

CM No.6: Los planes de estudio se cumplen con calidad. De tres carreras que tiene la facultad dos están acreditadas. El 90% de los estudiantes encuestados están satisfechos con la calidad del proceso de formación y el rigor de los profesores; el 85% de los empleadores encuestados poseen criterios favorables sobre la calidad de los egresados.

CM No.7: La facultad garantiza para todas sus carreras, de conjunto con los organismos y entidades, el desarrollo con calidad de las prácticas laborales, lo que es reconocido por el 90% de los estudiantes. El 80% de los trabajos de diploma se vinculan a la solución de problemas locales o del territorio.

CM No.8: Se logran incrementar los principales indicadores de calidad relacionados con los resultados docentes. En el CRD se alcanza una eficiencia académica de 70 % en la carrera de economía, 72 % en contabilidad y 82 % en educación especialidad economía y una eficiencia de ciclo de 59%; el CPE alcanza una eficiencia de ciclo de 57% y la EaD logra un índice de éxito de 4.

CM No.9: En el proceso docente educativo, se aplican concepciones y prácticas pedagógicas que estimulan el aprendizaje autónomo y colaborativo de los estudiantes,

con mayor uso y aplicación de las tecnologías de la información y las comunicaciones, lo que es reconocido por el 87% de los estudiantes. El 95% de las asignaturas están montadas en plataformas interactivas.

### **Carrera de Contabilidad y Finanzas**

La UHo surgió en el año 1973, siendo su primer curso: 1973 - 1974, contando solamente con la Facultad de Ingeniería y cinco cursos dirigidos, luego en el curso 1975 – 1976 se convierte en Facultad de Economía, sólo contaba con la modalidad de Curso Regular Diurno (CRD) y con una matrícula inicial definitiva (MID) de 43 estudiantes pertenecientes a la carrera Control Económico, posteriormente en el curso 1976 – 1977 se abre la modalidad Curso para Trabajadores (CPT) la cual contaba con cuatro carreras y una MID de 1111 estudiantes. La Facultad de Ciencias Económicas y de Administración (FACCEA) mantuvo por muchos años dos carreras, la licenciatura en Economía y en Contabilidad y Finanzas, en el año 2000 se le anexa el Grupo de Gestión Empresarial (CEGEN) y en el año 2013 el de Desarrollo Local (DL). En el proceso de integración realizado el 2015, el CEGEN se une a la facultad de Ingeniería Industrial y Turismo y el grupo de DL pasa a ser un departamento, unido a ello se suma la carrera licenciatura en Educación Especialidad Economía.

En el curso: 2015 – 2016<sup>4</sup> la Facultad de Ciencias Económicas y Administración contaba con una MID de 894 estudiantes, distribuidos en tres modalidades, siendo el CRD la mayor, contando con un total de 484 estudiantes, el CPE 348 y la Educación a Distancia Asistida (EDA) 62 estudiantes, **(Ver Anexo No. 4)**. Inicialmente se espera que la asignatura optativa de Contabilidad Ambiental cubra todas las modalidades de estudio, pero para el desarrollo de este trabajo de diploma, el autor se centrará en el CRD, se toma para ello la matrícula del periodo 2016-2017.

La plantilla del departamento docente de Contabilidad y Finanzas para enfrentar el curso 2016-2017 está cubierta por 27 profesores los cuales son Licenciados en la especialidad de Contabilidad y Finanzas con el siguiente comportamiento: de ellos 2 son doctores (1 Profesor Titular y 1 Profesor Auxiliar; 22 son Máster en Ciencia (8 son Profesores Auxiliares 9 Asistentes y 5 Instructores), la estructura administrativa está formada por 1 jefe de departamento, 1 jefe de carrera que a su vez forma es un segundo jefe de departamento, 4 jefes de disciplina, 5 profesores principales de año, 7 son profesores

---

<sup>4</sup> Tomado de los documentos estadísticos: Series Históricas y MID aprobada por el MES

guía; unido a ello existen representantes para la extensión universitaria, el medio ambiente, la lucha contra las drogas y la defensa.

### **Caracterización didáctica del plan de estudio ("D") en la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas**

El proceso docente de enseñanzade la carrera se rige por el plan de estudios ("D") es la expresión viviente de la idea que enfoca el Estado cubano con relación al desarrollo de la nación. Es la era de una verdadera revolución del conocimiento, caracterizado por un explosivo desarrollo económico, social y científico – técnico, en medio de un mundo globalizado, donde las políticas neoliberales frenan el buen desempeño de las relaciones de la Universidad con la Sociedad, por tanto se hace necesario buscar los mecanismos que posibiliten un mayor acercamiento de la Universidad con su entorno y hacer que se aprovechen las ventajas que de esta unión pueden obtenerse.

En el desarrollo del proceso docente educativo el profesor y el tutor ahora tendrán que adoptar un papel protagónico y decisivo para la obtención del éxito deseado.

El profesor se convierte en el responsable de que el proceso docente educativo de las asignaturas se desarrolle con la calidad requerida, por lo que está obligado a dominar los contenidos de las mismas y a guiar a los estudiantes en el autoaprendizaje.

Este nuevo plan de estudio plan ("D") continúa potenciando ininterrumpidamente el proceso de mejora y perfeccionamiento de la enseñanza universitaria.

El equilibrio que escapaz de garantizar las universidades con la cultura de la sociedad se promueve y desarrolla; la formación básica de un profesional competente y transformador se mejora sistémicamente dentro del modelo pedagógico, priorizándose la vinculación de la teoría con la práctica y los aspectos de carácter educativo.

Pero sin duda la relevancia de este nuevo plan está en las principales transformaciones que plantea:

El plan es mucho más flexible que los anteriores las Comisiones Nacionales de Carrera (CNC) tienen centralizado el currículo base de la carrera, pero cada centro tendrá la posibilidad de decidir el modo de completar su plan de estudio particular, en correspondencia a sus características y las del territorio.

La parte del plan de estudio que el centro universitario puede decidir, debe incluir contenidos que tienen carácter obligatorio para todos los estudiantes de la carrera, dirigidos a satisfacer necesidades específicas del territorio; así como un espacio

optativo/electivo para que los propios estudiantes puedan decidir, individualmente, cómo completar su formación.

De acuerdo con lo anterior, se pueden definir tres niveles de prioridad en la determinación de los contenidos del plan de estudio: contenidos precisados por la Comisión Nacional de Carrera (CNC) (estatales) de obligatorio cumplimiento para todos los Centros de Educación Superior (CES); contenidos precisados por cada CES (propios) que deben cursar obligatoriamente todos los estudiantes; y contenidos que son escogidos por cada estudiante (optativos/electivos).

- Se podrán instrumentar salidas intermedias de las carreras que reconozcan determinado nivel de competencia.
- Este nuevo plan de estudio aboga por menos horas presenciales del estudiante en el aula. Todas las disciplinas de la carrera pierden considerables cantidades de horas clases presenciales, y deben buscar de la ciencia didáctica mecanismos eficaces en la aplicación de los objetivos generales de las asignaturas, y que permitan al estudiante gestionar todo el sistema de información y conocimiento posible. El estudiante tendrá que asumir activamente su proceso de formación con un sistema de actividades presenciales que permita que sus profesores lo guíen, apoyen y acompañen durante sus estudios. Esta situación también demandará de nuevos métodos en el proceso de formación profesional, que centren la preparación del estudiante en su autopreparación, jugando un papel importante las tecnologías de la información y la comunicación (TIC).
- Las disciplinas y asignaturas serán muchos más esenciales con relación a los contenidos. Serán utilizados aquellos elementos del mismo que aseguren una adecuada secuencia lógica y pedagógica de los contenidos.
- Se aboga por una consolidación de la formación investigativo-laboral de los estudiantes a partir de una mayor integración de las clases, el trabajo científico y las prácticas laborales, que propicien en la carrera el dominio de los modos de actuación profesional.
- Los sistemas de evaluación buscan un carácter integrador y más cualitativo.
- Se prevén importantes transformaciones en el proceso de formación como consecuencias de un amplio empleo de la computación y las TIC.

En el curso 2014-2015 comienza a regir el plan de estudios ("D") modificado (**Ver Anexo No. 5**), del cual se hizo una exhaustiva revisión, donde fueron verificadas las propuestas encaminadas a desarrollar la formación ambiental, evidenciándose las asignaturas Costos

de Calidad y Costos Ambientales perteneciente al currículo optativo que se incluyen como opciones a seleccionar por los estudiantes y se ubican en el primer semestre de 4to año o sea el 7mo semestre, se apreció además investigaciones asociadas al del tema doctoral de la profesora MsC. Ivet del Carmen Quevedo Pérez, propuestas que van desde el perfeccionamiento de la estrategia ambiental de la disciplina Contabilidad, la Educación Ambiental Comunitaria como asignatura optativa, hasta los sistemas de tareas para introducir la dimensión ambiental en las disciplinas de Contabilidad y en la de Costo que se encuentran en elaboración.

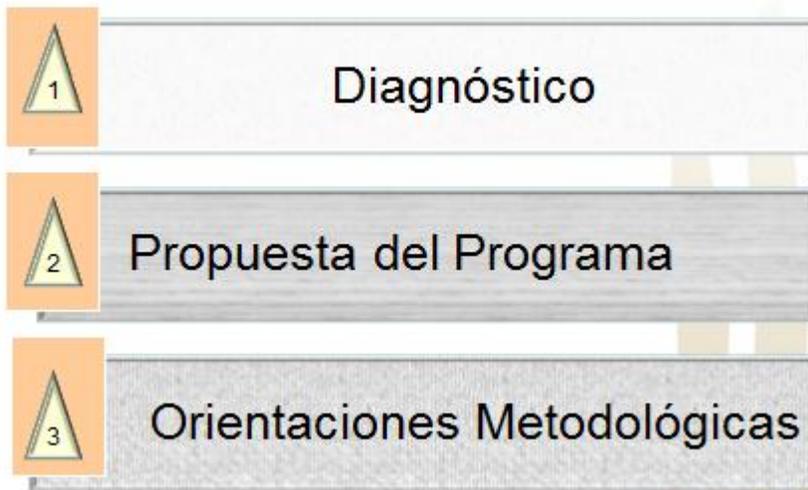
Esta carrera organiza el proceso docente educativo a través de 5 disciplina, Finanzas, Auditoría, Costo, Administración, Sistema Informático y Contabilidad, en relación a esta última se comentará a continuación el diseño curricular de la disciplina de Contabilidad y su fundamentación con el fin de verificar de incorporación de la propuesta que persigue esta investigación.

### **2.3: Consideraciones sobre la propuesta de la Asignatura La Contabilidad Ambiental**

La Estrategia Ambiental Nacional, establece el perfeccionamiento de los planes y programas de estudio con el objetivo de incorporar la dimensión ambiental en la formación de las nuevas generaciones. La Educación Superior por su parte es la encargada de asumir la responsabilidad de prepararlas para enfrentar los retos magnánimos que enfrenta la humanidad.

La clase como forma fundamental de organización del proceso pedagógico constituye el centro, la vía idónea para educar ambientalmente, sin subestimar el resto de las tareas a cumplir y desarrollar por las instituciones.

A continuación se muestra el diagrama No.1, confeccionado para organizar el proceso de conformación de los temas a desarrollar en la asignatura, la dosificación y el resto de la estructura, comprende tres pasos, el diagnóstico a partir de su resultado conformar la propuesta y en aras de implementarla se sugiere actividades prácticas necesarias para lograr el objetivo que persigue.



**Diagrama No.1:**Elaboración de la Asignatura La Contabilidad Ambiental. **Fuente:** Elaboración propia.

Para dar cumplimiento a una de las deficiencias detectadas durante los procesos evaluativos de la carrera y a una de las demandas de la Facultad de Ciencias Económicas y de Administración encaminadas a elevar la formación ambiental de los estudiantes, de manera que permita cumplir con las exigencias del modelo del profesional y atendiendo al proceso de perfeccionamiento del proceso docente educativo de acreditación; se pone a consideración de la dirección de la carrera la confección del programa de la asignatura, Contabilidad Ambiental, para ello se establecerá un diagnóstico preliminar con el objetivo de definir los indicadores a tener en cuenta para la propuesta de los temas a desarrollar, así como materiales asociados a ellos que permitirá a los docentes su puesta en práctica en función de las necesidades de los estudiantes, a partir de los cuales puedan confeccionar el p1 preliminar y definitivo, así como la estructura de la clase, además de permitir crear nexos de continuidad con las restantes disciplinas para enfrentar, entre todas, la responsabilidad de instruir a las nuevas generaciones al lograr que potencien su trayectoria hacia un desarrollo sostenible.

### **Paso No.1: Diagnóstico**

Para desarrollar esta propuesta se organizó el trabajo según lo establece el diagrama No.1 que no interfiere con el objeto fundamental del trabajo del licenciado en Contabilidad

y Finanzas; siendo los procesos contables y financieros, su dirección, transformación y sistematización; el problema profesional fundamental de él, deberá estar encaminado a la búsqueda de nuevas alternativas y técnicas de trabajo, a través del estudio e investigación de las particularidades de los sectores de la economía y por ello necesita apropiarse de disímiles herramientas que le permitan enfrentarse al mundo laboral y social que lo envuelve, entre las que se incluye la valoración de problemas ambientales, su medición y contabilización.

Se muestra los elementos básicos del programa de la disciplina contabilidad que serán objeto del diagnóstico y que permitirán la incorporación de la propuesta que se realiza hoy.

### **Programa de la disciplina Contabilidad<sup>5</sup>**

#### **Plan de estudio D**

#### **Currículo base**

Horas totales: 385

	AÑO		HORAS	EXAMEN	TRABAJO
ASIGNATURAS	ACADEMICO	SEMESTRE	TOTALES	FINAL	CURSO
Contabilidad General I	1	1	80	EF	
Contabilidad General II	1	2	80	EF	
Contabilidad General III	2	3	60	EF	
Contabilidad General IV			45	EF	
Contabilidad Avanzada	2	4	60	EF	
Contabilidad Gubernamental	3	5	30	EF	
Análisis e Interpretación de Estados Financieros	3	6	30		TC
<b>TOTAL DE HORAS</b>			<b>385</b>		

#### **Currículo optativo**

**Horas totales: 30**

---

<sup>5</sup>Programa de la disciplina Contabilidad de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas.

	AÑO		HORAS	EXAMEN	TRABAJO
ASIGNATURAS	ACADEMICO	SEMESTRE	TOTALES	FINAL	CURSO
Contabilidad bancaria, Contabilidad agropecuaria o Contabilidad medioambiental.	3	V	30	NO	NO

### **Fundamentación de la disciplina**

La disciplina Contabilidad comprende la base teórica y metodológica del registro y control de los recursos a disposición de las entidades económicas, de sus operaciones, así como, la consolidación e interpretación adecuada de la información contable.

Teniendo en cuenta lo anterior la Contabilidad debe dar respuesta a los requerimientos de la información económica- financiera, a los usuarios tanto internos como externos y de hecho convertirse en un instrumento básico de la gestión empresarial.

Esta disciplina por su naturaleza se enmarca dentro de los requisitos establecidos para ser considerada como del ejercicio de la profesión, dotando al graduado de un sistema de conocimientos, hábitos y habilidades que le permitan una formación integral que le posibilite resolver problemas profesionales en su campo de actuación teniendo en cuenta tanto las condiciones del entorno nacional como internacional.

**Problema de la disciplina:** Necesidad de registrar y procesar la información para la elaboración de los Estados Financieros y su análisis contribuyendo a la efectividad de la toma de decisiones.

**Objeto:** Métodos y técnicas de valuación, registro, presentación, análisis e interpretación de la información relacionada con las operaciones económicas.

**Objetivo:** Elaborar los Estados Financieros cumpliendo con las Normas de Información Financiera y con la utilización de las tecnologías de la informática y las comunicaciones, para su análisis y contribución a la toma de decisiones cumpliendo con lo establecido en el código de ética del contador.

El presente trabajo aborda temática ambiental desde la perspectiva de la vinculación directa entre la profesión y su encargo social, elementos que serán manejados en el próximo epígrafe.

Como se observa en el currículo optativo se contempla la asignatura Contabilidad medioambiental pero de la cual no se han establecido indicaciones metodológicas ni por la Dirección Nacional de Carrera y por la dirección de la disciplina, estos criterios avala el desarrollo de esta propuesta.

Unido a los resultados derivados de la revisión documental sobre el currículo de la disciplina, se procede a establecer un intercambio planificado por la representante de ciencia y técnica del departamento, en sesión científica del mes de febrero en la que se debate la importancia de perfeccionar el currículo de la carrera para responder a las deficiencias declaradas en procesos de auditorías anteriores y como parte del desarrollo de los temas doctorales que se investigan sobre La educación ambiental de profesores y estudiantes de la carrera, se acuerdan aprobar la incorporación de esta asignatura para cerrar parte del ciclo de optativas referidas a la temática.

Derivado del quehacer científico del departamento fueron desarrolladas el curso 2016-2017 tres trabajos de diploma encaminados a elaborar los programas de las asignaturas optativas de Educación<sup>6</sup> y Costos Ambientales<sup>7</sup> y para perfeccionar la estrategia ambiental de la disciplina de Contabilidad<sup>8</sup>; respetando la estructura y alcance de estas investigaciones se decidió para esta propuesta mantener los elementos que conforman el programa, dígame sistemas de conocimientos, de habilidades, de valores y el sistema evaluativo, además se tendrán en cuenta aspectos de interés internacional y nacional, la normativa en materia de derecho ambiental vigente en el país, así como procedimientos que les permita a los estudiantes utilizar las prácticas contables en defensa de relaciones existentes entre la naturaleza, el hombre y los procesos productivos.

Para desarrollar eficazmente el programa de la asignatura, se requiere un fortalecimiento del trabajo metodológico en la carrera y en la disciplina de Contabilidad, de modo que posibilite un profundo análisis de las relaciones que se establecen entre asignaturas que la integran a fin de lograr armonizar el proceso docente de enseñanza como un todo, para brindar un adecuado y coherente tratamiento en el enfoque educativo del contenido y lograr la formación de los estudiantes.

---

<sup>6</sup> Olivet Peña Tamayo: Perfeccionamiento al diseño curricular de la carrera de Contabilidad y Finanzas a través de la asignatura optativa La Educación Ambiental Comunitaria. Tesis de grado. Curso 2016-2017.

<sup>7</sup> Bárbara Alonso Rojas: Perfeccionamiento al diseño curricular de la asignatura optativa Los Costos Ambientales.

<sup>8</sup> Kelia Mendoza Oliveros: Perfeccionamiento a la estrategia ambiental de la disciplina Contabilidad.

Por otra parte y respetando los principios pedagógicos del proceso docente de enseñanza-aprendizaje donde los sujetos que la integran de manera activa, el maestro y el alumno, deberán valorar conjuntamente de forma responsable la importancia de la contabilidad ambiental, su impacto ante la sociedad y la repercusión social que incluye su uso adecuado, el desarrollo de una conducta que respete, cuide y conserve los valores naturales, siendo partícipes del desarrollo científico del país para contribuir al desarrollo sostenible del planeta.

De igual forma que las anteriores propuestas, se pretende trabajar directamente en una parte de la dimensión formativa, el proceso de enseñanza-aprendizaje, con una estrecha relación con lo investigativo-laboral-extensionista, a partir de la estrecha vinculación con la Casa Estudiantil, a través de las Cátedras Honoríficas y el Movimiento de Artistas Aficionados (MAA) así como dirigir esta temática para establecer puntos conectores con las líneas de investigaciones definidas por el Ministerio de Educación Ambiental (MES), la universidad y la facultad, potenciando nexos interdisciplinario que fomente en los estudiantes su formación ambiental recogidas como parte de la estrategia en valores definidas en la carrera lo que se establece:

### **Estrategia Medioambiental<sup>9</sup>**

- a) Introducir a través de los contenidos de las diferentes asignaturas, así como el análisis de las reflexiones de nuestro Comandante en Jefe y el contenido de las conferencias dictadas por especialistas de renombrado prestigio. Se ha de propiciar de trabajos de diplomas que aborden la temática ambiental.
- b) En la estrategia de Medio Ambiente lograr la salida en los Trabajos de Cursos y la participación de las hembras del primer año de ambas carreras y de los restantes años en el Taller Base sobre “Un Mundo Verde es Posible” y su inserción en el Taller de la Fiesta Iberoamericana de la provincia de carácter internacional. Además debatir con los estudiantes y profesores las reflexiones de Fidel sobre las consecuencias de una Guerra Nuclear y la desaparición de la especie humana.
- c) Consolidar la estrategia Medio Ambiental en las carreras, logrando un nivel de satisfacción de los estudiantes de un 95 %.

### **Paso No.2: Propuesta del programa**

---

<sup>9</sup> Tomado de la estrategia en valores de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

Esta asignatura se estructuró de manera armónica y está dirigida hacia la materialización de las vivencias estudiantiles y a exponer de forma equilibrada la salida hacia de la dimensión laboral enfocada desde las prácticas laborales, elemento a considerar en el programa de actividades metodológicas de la carrera y de la Disciplina Principal Integradora (DPI).

La asignatura La Contabilidad Ambiental, se prevé organizar en 32 horas clases, serán abordadas 4 temáticas generales; para concretar el desarrollo de habilidades se sugiere un sistema evaluativo a través de 2 talleres, el primero al concluir el segundo tema, con un tiempo de duración de 2 horas y otro al final de la asignatura con 4 horas que tendrá como objetivo motivar la investigación, además de posibilitar la presentación en jornadas científicas; se establecerá un balance entre ellos para definir la calificación final; en correspondencia a ello se situarán problemáticas territoriales que permitirán desarrollar de forma creativa el proceso evaluativo a través del medio que lo rodea.

Se espera demostrar la importancia de la carrera y amplio campo de acción que de ella se desprende, además de enriquecer el vocabulario así como una mejor expresión oral; en este proceso es necesario la utilización de medios informáticos para visualizar las problemáticas, sin perder la percepción individual de la temática abordada y el empleo de técnicas para la búsqueda de informaciones; se prevé contar con la proyección de materiales documentales instructivos que inquieten a los estudiantes en su forma de pensar y de actuar en aras de transformarlas positivamente.

Los temas que se proponen son:

- Tema No. 1: Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible.
- Tema No. 2: Análisis de rentabilidad de las inversiones. Instrumentos de gestión medioambiental.
- Tema No.3: Retos y alcance de la contabilidad medioambiental.

Para poder conformar los contenidos a desarrollar en cada tema se sugieren seguir los pasos:

1. Fundamentación de la asignatura.
2. Determinación de los temas de referencia.
3. Determinación de los contenidos medioambientales a los que se la dará salida a través de cada taller, permitiendo el ascenso gradual en el desarrollo de los conocimientos y habilidades que conducen a la adquisición de la conciencia ambiental.

4. Identificar las problemáticas medioambientales más significativas en el país, provincia y municipio, ello posibilitará la identificación de los posibles temas para la evaluación final.
5. Orientación de los tema de investigación al inicio del primer tema y organizar dúos de trabajo para su presentación sugiriendo el uso de las TICs.
6. Crear un soporte digital con investigaciones relacionadas con la temática ambiental, derivada de eventos, tesis de grado, maestrías y doctorados y potenciar el uso de la Internet para la recopilación de la información necesaria que permitirá el desarrollo de cada taller.
7. Realizar la evaluación final de los estudiantes atendiendo al dominio de la temática tratada y las sugerencias realizadas.
8. Identificar, con sentido amplio, aquellas asignaturas que pudiesen asimilar instrumentos evaluativos relacionados con el Medio Ambiente, propiciando la interdisciplinariedad.
9. Identificar la salida de esta asignatura en el desarrollo de las prácticas pre profesionales potenciando el uso de la terminología que la caracteriza, en aras de verificar su uso en las empresas del territorio.
10. Motivar a los estudiantes a la selección de la problemática ambiental para futuras investigaciones así como su participación activa para el logro de la estrategia ambiental de la carrera.
11. Incentivar a los estudiantes a exponer los resultados de su trabajo investigativo en los eventos de la facultad y en otros espacios creados para tales fines.
12. Coordinar con los organismos implicados y el CITMA acciones de capacitación y evaluación relacionadas con el cuidado y conservación del Medio Ambiente con la participación de los estudiantes.

A continuación se presenta la propuesta del programa para la asignatura, el cual quedará a consideración de la dirección de la carrera para su debate, aprobación y puesta en práctica.

**Ministerio de Educación Superior**

**Universidad de Holguín**

**Facultad de Ciencias Económicas y de Administración**

**Departamento de Contabilidad**

**Carrera: Contabilidad y Finanzas**

**Disciplina: Contabilidad (Optativa II)****Programa de la asignatura: La Contabilidad Ambiental**

**Problema de la asignatura:** La insuficiente formación ambiental de los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas impide el uso de la Contabilidad como ciencia para solucionar problemas ambientales en la provincia de Holguín.

**Objeto:** Métodos y técnicas para identificar los principales daños ambientales provocados por los procesos productivos.

**Objetivo:** Promover la gestión ambiental de las organizaciones empresariales, dotando a los estudiantes de herramientas que permitan brindar soluciones a problemas ambientales a través de materiales didácticos y casos de estudios.

La fundamentación de la propuesta para el tratamiento de la dimensión ambiental desde el currículo optativo, está en correspondencia con lo establecido por el Ministerio de Educación Superior, el que ha aprobado documentos normativos para el trabajo educacional a los diferentes niveles de enseñanza.

El tratamiento metodológico de la asignatura La Contabilidad Ambiental para los estudiantes de la carrera Contabilidad y Finanzas debe partir del estudio de los sistemas y cambios físicos, químicos y biológicos que tienen lugar en el universo, tener en consideración el papel del hombre en estrecha relación con la naturaleza y la profesión.

Esta asignatura posibilita elevar la formación en los alumnos sobre la concepción científica del mundo, el pensamiento lógico, habilidades y valores.

Se persigue incorporar 1 hora por cada tema para la proyección de materiales didácticos, en relación con los aspectos tratados en clases, a través de los cuales se espera motivar la conciencia ambiental de los estudiantes y elevar su formación; se muestra a continuación el plan temático.

**Plan temático:**

<b>Tema</b>	<b>Título</b>	<b>C</b>	<b>AP</b>	<b>T</b>	<b>Total</b>
I.	Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible.	4 H	4 H		8 Horas
II.	Análisis de rentabilidad de las inversiones. Instrumentos de gestión medioambiental	4 H	4 H	4 H	12 Horas

III.	Retos y alcance de la contabilidad medioambiental	4 H	4 H	-	8 Horas
	Evaluación final	-	-	4 H	4 Horas
<b>Total</b>	<b>Horas</b>	<b>12</b>	<b>12</b>	<b>8</b>	<b>32 Horas</b>

## Sistema de conocimientos, habilidades y valores por temas

### Tema No. I: Contabilidad medioambiental y desarrollo sostenible

Se aborda el marco teórico de la Contabilidad Ambiental como un área o división de la ciencia contable que se encarga de analizar los procesos de medición, valoración y control de los recursos naturales y del medio ambiente desde la óptica contable, con el fin de ampliar el campo de acción de las empresas, para lo cual se utilizan una serie de herramientas o instrumentos que le permitan realizar labores de evaluación y control sobre el daño ambiental originado y de igual forma se presentan las operaciones realizadas a tales efectos.

Es propicio establecer un diagnóstico preliminar en aras de comprobar el conocimiento sobre el tema que poseen los estudiantes y en función de este, desarrollar actividades de motivación que permitan desplegar con éxito este primer tema, es sugerente abordar algunas interrogantes como las que se muestran a continuación:

- a) ¿Qué es el medio ambiente?
- b) ¿En qué consiste un daño ambiental?
- c) ¿Cómo los puedes identificar?
- d) ¿Conoce alguna vía para su solución? Argumente.
- e) ¿Cómo desde tu profesión puedes contribuir a desarrollar problemas ambientales?
- f) h) ¿Conoces los principales problemas del medio ambiente que afectan la salud del hombre?

**Objetivo:** Sensibilizar a los estudiantes con la relación que existe entre la contabilidad como función social y el desarrollo sostenible, para identificar los problemas medioambientales, perfeccionar el proceso de planificación y toma de decisiones y permita fortalecer la gestión ambiental de la actividad empresarial a través del uso de las TICs.

## **Conocimientos básicos a adquirir**

En este tema se pretende dar una panorámica general de los conceptos y definiciones relacionadas con el tema, se recordarán normas de comportamiento social, aspectos concernientes a la higiene personal, el uso de drogas y otras sustancias tóxicas las bondades del descanso y el sueño para lograr desarrollar una buena salud mental y un cuerpo sano y por consiguiente:

- Resolver problemas que se presenten en la vida práctica en relación con el cuidado y protección del medio ambiente.
- Comprender los fenómenos naturales.
- Apreciar las bellezas de la naturaleza.
- Caracterizar su entorno.
- Participar en actividades que demuestren respeto hacia el medio ambiente.
- Vincular la profesión a los problemas sociales.
- Manifestar su formación laboral a partir de las potencialidades que brinda el estudio de diferentes componentes medioambientales.
- Esfuerzos organizados por la comunidad para sanear el medio ambiente.
- Demostrar amor por la naturaleza al reconocer las características de los organismos su proceso evolutivo y la importancia de su protección y cuidado, resaltando el valor de la flora cubana y las especies que constituyen símbolos nacionales, mediante la utilización del contenido de la obra martiana, la constitución y la Ley de Medio Ambiente.

Se sugiere realizar el uso de las TICs para ampliar sobre la temática como estudio independiente, además de visitar ríos de la ciudad donde el estudiante pueda verificar algunos conceptos estudiados en clases y además determinen afectaciones o impactos medioambientales.

## **Sistema de habilidades**

1. Evaluar la importancia de la profesión en el proceso de gestión ambiental de las empresas.
2. Identificar principales problemas ambientales en su radio de acción y su repercusión para la salud humana.
3. Evaluar la relación costo-beneficio desde una óptica ambiental.
4. Analizar el desarrollo económico de su comunidad en correspondencia a los daños ambientales presentes.

## Sistema de valores

La educación en valores es otro elemento del contenido de la asignatura, implica una enseñanza del juicio de valores, una responsabilidad para armonizar las actividades del hombre con el medio ambiente, el fomento de la ética al formar ciudadanos que entiendan la necesidad y capacitarse para garantizar el desarrollo sostenible. Se relaciona directamente con los que establece la Planeación Estratégica de la UHo.

- **Modestia:** Los jóvenes deben aprender a escuchar la opinión de los demás y a respetarla, tanto en el plano científico, profesional o de cualquier índole. Se puede ser crítico de forma constructiva.
- **Colectivismo:** Esta asignatura permite a los estudiantes el trabajo en equipos durante las actividades de auto preparación, en la preparación de los talleres, al intercambiar información que descubren con el uso de las TICs.
- **Honestidad:** Reconocer la importancia de presentar una información veraz, precisa y profunda al expresarse y cuando realizan o comentan los trabajos de carácter académico y científico.
- **Amor a la naturaleza:** El aprendizaje de esta temática lograr despertar el respeto y responsabilidad por la conservación del patrimonio natural.
- **Estética de la profesión:** Con la realización de los trabajos investigativos les permitirá conformarlos y exponerlos bien elaborados, con buena presentación, correcta ortografía y profesionalidad.
- **Profesionalidad:** La dinámica de la asignatura les permitirá mostrar dominio de las competencias de su profesión, al poder evaluar la situación económica de las organizaciones y tomar decisiones para tratar de contrarrestar situaciones adversas.
- **Responsabilidad:** Como estudiantes y futuros profesionales en la búsqueda responsable de información a utilizar y socializar derivada del auto estudio y trabajo cooperativo.
- **Capacidad para el cambio científico:** Demuestran actitud y mentalidad de investigadores en la solución de tareas de carácter problémico en el aula y fuera de ésta.
- **Sentido de pertenencia:** Al defender los valores económicos, socio-políticos, demográficos, culturales y ambientales del país.
- **Organización:** Como una cualidad propia del contador, repercute en el alumno en orden, disciplina y planificación con que ejecuta sus tareas docentes.

## **Sistema de evaluación**

- Evaluación frecuente: preguntas de control orales.

## **Tema No. II: Análisis de rentabilidad de las inversiones. Instrumentos de gestión medioambiental**

El origen de la contabilidad ambiental nace por la necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlas. Para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración lo que en la mayoría de ellas no son correctamente utilizados.

La contabilidad ambiental es un proceso que se puede identificar como una serie de herramientas que ayuden a la medición, evaluación y comunicación de las actividades ambientales. En las empresas se distinguen 3 procesos o etapas que identifican al proceso de la contabilidad ambiental: **La medida**. Es la obtención de datos referidos a la misma, en donde será necesario primeramente, la definición de las áreas de influencia ambiental. **La evaluación**. Es el momento en donde se analiza y convierten los datos para ser información de utilidad en la toma de decisiones. **La comunicación**. Es la actuación ambiental de la empresa ya sea interna o externamente.

**Objetivo:** Realizar un análisis de la rentabilidad de las inversiones utilizando instrumentos de gestión medioambiental para la evaluar el impacto ambiental de los proyectos de inversión a través de las regulaciones vigentes en el país a tales fines.

### **Conocimientos básicos a adquirir**

- Reconocer el medio ambiente en su totalidad con sus aspectos naturales y en los creados por el hombre, así como los tecnológicos, sociales, éticos y estéticos.
- Tener en cuenta el carácter sistemático de los procesos que este enfoque genera a través de todas las fases de la enseñanza dentro del ámbito escolar y en la vida social fuera de las instituciones docentes.
- Aplicar un enfoque interdisciplinario, aprovechando el contenido específico de la disciplina de Finanzas, de modo que se establezca una perspectiva global e integradora de la carrera.
- Promover una concepción investigativa y práctica, que propicie la construcción de conocimientos y la comprensión del complejo causa-efecto- solución.

- Enfocar los problemas ambientales a los distintos niveles: (local, nacional, regional) y a la búsqueda de diferentes vías para la realización de esta labor.
- Analizar la normativa vigente del proceso inversionista para comprender la necesidad de realizar un evaluación de impacto ambiental por cada proyecto

### **Sistema de habilidades**

- Desarrollar hábitos de trabajo independiente a través de la autopreparación con la adecuada selección, motivación y orientación de los profesores, ayudado por los textos, la literatura especializada, así como la preparación para los talleres.
- Pensar y actuar como futuro profesional reconociendo su papel como organizador e integrador de los procesos productivos o de servicios, elevando su capacidad en la comunicación oral y escrita, y siendo portador en su comportamiento personal como profesional, de elementos que coadyuven a la organización e integración de indicadores de ecoeficiencias para desarrollar una política ambiental responsable.

### **Sistema de valores**

**Toma de conciencia:** Ayudar a los compañeros del grupo y a otros actores sociales a sensibilizarse y tomar conciencia del entorno global y su problemática.

**Conocimientos:** Colaborar con los compañeros del grupos a otros actores sociales a que adquieran una comprensión básica del medio ambiente en su totalidad, de sus problemas, y de la presencia y función del hombre en el entorno, entrañando una responsabilidad crítica.

**Actitud:** Ayudar a los compañeros del grupos a revisar la bibliografía especializada que permita interesarse por el medio ambiente, a participar activamente en la protección del medio ambiente y su mejoramiento.

**Aptitudes:** Contribuir a adquirir valores y las aptitudes necesarias para resolver problemas ambientales.

**Capacidad de evaluación:** Contribuir a evaluar las medidas y los programas de educación ambiental en función de los factores ecológicos, políticos, económicos, sociales, estéticos y educativos.

**Participación:** Ayudar a desarrollar su sentido de responsabilidad y tomar conciencia de la imperiosa necesidad de prestar atención a los problemas del medio ambiente y garantizar las medidas para resolverlos.

### **Sistema de evaluación**

- Evaluación frecuente: preguntas de control orales teniendo en cuenta la participación y los criterios de cada estudiante.
- Evaluación parcial: 1 Taller (incluye en tema No.1).

Se realizará un taller de 2 horas donde cada equipo expondrá el informe elaborado y se procederá al debate. La participación de cada estudiante se tendrá en cuenta así como la calidad de las intervenciones. A todo esto se suma la calidad del informe elaborado, la preparación para la exposición e iniciativas para visualizar lo abordado.

### **Tema No. III: Retos y alcance de la contabilidad ambiental**

La empresa, tanto pública como privada, es el motor de la economía moderna y responsable de la explotación y, en gran parte, de la gestión de los recursos naturales y de los servicios cuya actividad puede incidir fuertemente en la conservación del medio ambiente. Ellas tienen la obligación de reducir al máximo los impactos medio ambientales que se originan en sus actividades. Hay que potenciar el actual desarrollo del sistema de gestión medio ambiental por parte del sector industrial y preparar programas destinados a promover una mayor sensibilización de la industria con el ambiente.

La contabilidad ambiental plantea la preocupación de incluir en el análisis, indicadores, sociales y ambientales, además de los económicos, consiste en la identificación, valoración y uso de información relativa a los flujos de energía, agua, materiales y residuos e información monetaria relacionada con los costes asociados.

**Objetivo:** Argumentar soluciones creativas y responsables para desarrollar la gestión ambiental en las organizaciones, mediante la utilización de indicadores que permitan mejorar la calidad y disminuir los impactos ambiental.

### **Conocimientos básicos a adquirir**

Este tema es de vital importancia, en él los estudiantes deben vincular su profesión directamente a la sociedad, para ellos es preciso proporcionarles materiales de trabajos para el desarrollo del estudio y trabajo independiente.

Debe formarse otros equipos de trabajo que potencie en desarrollo de habilidades utilizando para ello un cuestionario de preguntas relacionadas con lo estudiado, aquellos que respondan más rápido serán los líderes de los equipos y así sucesivamente serán formados todos los equipos, para ello el profesor puede conformar tarjetas mezclando las preguntas que hizo a inicio de cada conferencia y otras derivadas de los materiales puestos enle FTP.

- Cada equipo deberá caracterizar una entidad para conocer el objeto social y proceso productivo.
- De ser posible se puede visitar alguna industria cercana a la universidad como la fábrica Turquino, que por sus características es ideal para desarrollar este tema.
- Determinar las temáticas para el desarrollo de los talleres previo conversatorio con los estudiantes, a fin de no imponer los temas y conocer sus inquietudes al respecto.
- Seleccionar el método más factible en el tratamiento del contenido como elemento esencial que contribuya a fomentar una conciencia ambiental y brindar conocimiento necesario del alcance de su profesión en la sociedad actual.
- Realizarán dibujo o diagrama donde se evidencie las consecuencias de la acción del hombre el medio donde esté enclavada la industria.
- Se realizará un taller donde cada participante tendrá la oportunidad de emitir sus criterios acerca de las condiciones medioambientales del entorno, manifiesto en las zonas visitadas y expondrá vías para su solución siempre y cuando esté a su alcance.

### **Sistema de habilidades**

- Demostrar dominio y preocupación consciente hacia el medio ambiente y problemas asociados a él.
- Emitir criterio a cerca de los elementos básicos del ambiente y los impactos originados por el hombre con su accionar.
- Participar activamente en el mejoramiento y la protección ambiental a través de los trabajos investigativos desarrollados por la asignatura.
- Desarrollar una actitud comprometida ante la prevención de problemas ambientales.

### **Sistema de valores**

**Profesionalidad:** Al vincular el contenido aprendido en las asignaturas del currículo base de la disciplina Contabilidad con la temática ambiental en función del alcance de esta ciencia.

**Capacidad de evaluación:** Este tema permite desarrollar la independencia cognoscitiva y la apropiación del contenido de enseñanza mediante los procesos de socialización y comunicación al estimular la autoevaluación y corrección de los temas estudiados.

**Toma de conciencia:** Posibilitar que el estudiante llegue a realizar una valoración de lo estudiado y transforme su proceder cotidiano a favor de la protección del medio ambiente.

**Forma de evaluación:** A través del taller los estudiantes podrán exponer de manera oral,

sus conocimientos permitiendo la intervención de los demás compañeros y se esforzará por preparar con calidad el informe a entregar como complemento de la evaluación

### **Sistema de evaluación**

Se realizará un taller de 4 horas donde cada equipo expondrá el informe elaborado y se procederá al debate. La participación de cada estudiante se tendrá en cuenta así como la calidad de las intervenciones, suma además calidad del informe presentado sobre el tema orientado conjuntamente con la expresión oral y dominio demostrado, que se tendrá presente para conformar la evaluación final.

Se propone que la calificación se conforme por las evaluaciones frecuentes: preguntas de control orales teniendo en cuenta la participación y los criterios de cada estudiante.

- Evaluación parcial: 1 Taller final.

### **Trabajo investigativo final**

Para poder desarrollar el trabajo investigativo que dará por concluida la asignatura, se orientará un único tema que dejará abierto, posibilitándoles a los estudiantes realizar su exposición a través de la manifestación artística que ellos prefieran, motivándolos a realizar las temáticas que más le hayan impactado y sobre las que quizás estén interesados a profundizar en posteriores investigaciones.

**Tema:** "Mi contribución a la naturaleza"

**Objetivo:** Comprobar los conocimientos alcanzados, sobre la Contabilidad Ambiental, a través del desarrollo las actividades planificadas.

**Método:** Trabajo independiente.

**Medios:** Los que decidan seleccionar los participantes para la realización del trabajo.

**Participan:** Estudiantes y profesor.

### **Forma de evaluación:**

Los trabajos se evaluarán mediante las ponencias de los estudiantes en los tribunales previamente conformados y teniendo en cuenta la objetividad con que se haya reflejado la temática, la creatividad en la realización de los trabajos, independencia demostrada en la conformación de la obra, originalidad y utilidad práctica.

Para la defensa de las ponencias se le asignará un tiempo máximo de 10 minutos; a través del uso de las TICs los estudiantes podrán auxiliarse para ejemplificar sus ideas y desarrollar de forma sencilla los resultados a los que arribaron.

### **Para el tema No.1:**

Al asumir la tarea de desarrollar la contabilidad ambiental, el docente debe poseer una amplia cultura general y una correcta preparación pedagógica, psicológica y sociológica; requiere contar con algunas alternativas didácticas como:

Diagnosticar a los estudiantes y al grupo como punto de partida imprescindible para la realización de cualquier actividad docente- educativa, enfatizando en los siguientes aspectos:

- Conocimientos y vivencias precedentes que tienen sobre medio ambiente.
- Intereses, preocupaciones, responsabilidad colectiva e individual en torno a los problemas del medio ambiente que los rodea.
- Conocer la etapa de desarrollo en que se encuentran los estudiantes, sus motivaciones, posibilidades reales y aptitudes para actuar positivamente ante el entorno.
- Conocer el entorno comunitario en el que se desarrollan los estudiantes.
- El docente para desarrollar la actividad práctica correspondiente a este tema debe seleccionar zonas en las que el impacto del hombre ha sido esencial en su transformación o en algún punto donde se encuentre enmarcada alguna fuente contaminada o contaminante.
- Se deben seleccionar sitios similares para que los estudiantes puedan formar equipos de trabajos para desarrollar el taller que cierra el tema permitiendo realizar la búsqueda de información mientras se reciben las materias.

El profesor partiendo del diagnóstico previo va destacando la importancia de la higiene en todos los sentidos para disfrutar de una plena salud, debe incorporar elementos que demuestren los logros de la salud cubana, y otros que sean relacionadas con las áreas visitadas.

Se aplicará la técnica del Positivo-Negativo-Interesante (PNI) para elaborar las conclusiones, emitir recomendaciones y orientar el próximo tema a tratar realizando algunas de las preguntas que se señalan al comienzo del tema II, motivándolos a investigarlo.

### **Para el tema No.2:**

Para poder desarrollar mejor este tema, se debe realizar una nueva estructura de equipos, haciéndolos formar de manera incógnita, usando para ello un pomo de refresco vacío que previamente se haya lavado donde se colocaran papelitos con los nombres de

los estudiantes, de esta forma el alumno estará observando la importancia de reciclar productos; la idea es lograr la integración del grupo, motivando a los estudiantes a realizar trabajos con diferentes colaboradores, respetando cada uno las formas de pensar y nutriéndose de conocimientos nuevos derivados de la cultura comunitaria de donde provienen sus compañeros.

- Se formarán cuatro equipos y cada equipo seleccionará un responsable.
- Se orientará la discusión en equipos de los temas tratados.
- Debe elaborarse un informe por cada equipo respecto a un tema de los abordados.
- Cada equipo expondrá su informe y luego será debatido por el grupo, para lograr el intercambio y verificar si se desarrollaron las habilidades prevista para el tema.
- Luego se procederá a la realización de un cuestionario dirigido a comprobar el conocimiento adquirido por los estudiantes en la actividad realizada, garantizando que aquellos alumnos que no logaron una evaluación favorable tengan la posibilidad de mejorar su calificación.

#### **Cuestionario a utilizar:**

1. ¿Qué es la Naturaleza?
2. ¿Qué significa el desarrollo sostenible?
3. ¿Qué es la Contabilidad Ambiental?
4. ¿Cuáles son los principales problemas medioambientales que enfrenta nuestro país?
5. ¿Cuál es el alcance de la Contabilidad Ambiental?
6. ¿Qué es un proceso inversionista?
7. ¿Qué es la contaminación ambiental? ¿Conoce indicadores para medirlos?

#### **Para el tema No.3:**

Las sugerencias metodológicas para los profesores de la carrera están encaminadas a favorecer a través de la asignatura de La Contabilidad Ambiental el conocimiento de las leyes vigentes en el país en torno a esta problemática y el tratamiento hacia los valores que propicien la responsabilidad individual y colectiva ante el medio ambiente, por tanto este tema al ser el último, deberá recoger elementos propios de él pero teniendo como punto de partida los temas ya desarrollados que favorecerá su tratamiento pero que a su vez necesita palpar en qué medida se fue logrando el objetivo de la asignatura.

Es sugerente ir relacionando cada efemérides ambientales a los temas abordados, por tal motivo como está asignatura fue sugerida para impartirse en el segundo semestre del

cuarto año, se le insinúa al docente que el taller final se desarrollará en saludo a el día 5 de junio en conmemoración al Día Mundial del Medio Ambiente, mediante ponencias que serán evaluadas por tribunales conformados por profesores de la carrera, según las manifestaciones artísticas seleccionadas y en colaboración con la Casa Estudiantil y las Cátedras Honoríficas presentadas para:

- Estimular la actividad del estudiante a favor de la protección del medio ambiente.
- Precisar que actividades docentes y extradocentes pueden derivarse del contenido para favorecer la educación ambiental de los estudiantes de la carrera.

En el informe a realizar por cada equipo, se deben tener en cuenta los siguientes aspectos:

- Agente causante de los daños observados.
- Tipo de daño que afecta el área visitada.
- Magnitud de los daños observados.
- Comparación entre los daños observados en cada área.
- Posible causa que provocó el deterioro.
- Asignación de valores monetarios a los daños causados.
- Costo del deterioro ambiental.
- Posibles soluciones a los problemas medioambientales observados.

### **Paso No.3: Actividades prácticas por temas**

Con la finalidad de materializar las diversas problemáticas ambientales y concientizar a los estudiantes de sus consecuencias se han previsto tres actividades de carácter práctico que posibilitaran al docente enfocar el objetivo de cada tema a partir de vivencias reales y actuales.

#### **Actividad práctica No.1**

**Título:** Evalué ambientalmente el desarrollo de la fábrica Turquino.

**Objetivo:** Valorar la participación de las empresas productoras en los daños ambientales de la comunidad donde se encuentran para conocer el impacto que provoca a través de visitas y el uso de la observación directa.

**Método:** Elaboración conjunta y trabajo independiente.

**Medios:** Objetos reales (lugares previamente seleccionados) y materiales de registro de consumo de electricidad, agua, diésel otros combustibles y lubricantes.

**Participan:** estudiantes, profesores, dirigentes de organizaciones políticas y de masas de

la entidad.

### **Actividad práctica No.2.**

**Título:** Análisis de los proyectos inversionistas de desarrollo local.

**Objetivo:** Analizar proyectos de desarrollo local para conocer la evaluación ambiental de la inversión.

**Método:** elaboración conjunta y trabajo independiente.

**Medios:** Gráficas, imágenes sobre problemas medioambientales y objetos reales.

**Participan:** Estudiantes, profesores y personal autorizado de la Empresa Proyectos Agropecuarios (EMPA) y el Consejo de Administración Municipal (CAM).

¿Cómo se evalúa ambientalmente un proyecto?

1. Identifique sus indicadores.
2. Proponga hacia dónde direccionar su solución.

### **Actividad práctica No. 3**

**Título:** Los Estados Financieros, su repercusión social.

**Objetivo:** Analizar los Estados Financieros en torno a la problemática ambiental para evaluar el impacto que provoca y proponer acciones para atenuar los a través del uso de indicadores de ecoeficiencia.

**Método:** Investigativo.

**Medio:** Los Estados Financieros de entidades del territorio. (Previa selección)

**Participan:** Alumnos, profesores y miembros del área económica de la entidad seleccionada.

Se circulará a través del correo electrónico de los estudiantes las siguientes orientaciones:

1. Durante el recorrido deben tener en cuenta:
  - Fuentes contaminantes cerca de la entidad.
  - Agente causal.
  - Lugar donde se ubica.
  - Magnitud de los daños ocasionados a la flora y la fauna.
  - Posibilidad de contribuir a la eliminación o disminución de los daños.
  - Tratamiento contable en los Estados Financieros a los daños provocados.
2. Después del recorrido:
  - Debatir con los miembros del equipo, los resultados del recorrido.
  - Elaborar informe sobre la actividad realizada, identificando cada elemento previsto

para el recorrido.

- Preparación para la discusión del taller con sugerencias precisas para la entidad.

### **Vinculación con las estrategias curriculares (Ver Anexo No.6)**

Se propone el desarrollo de las Estrategias Maestra Principal (EMP) por cada una de ellas con el objetivo de que los contenidos abordados en clases tenga definida la salida para cada una de ellas para potenciar en los estudiantes el desarrollo de habilidades y valores.

### **Estrategia de Computación**

La estrategia curricular de Computación se desarrolla, a partir de las exigencias que se plantean en el plan de estudio “D” que se aplica en la carrera de Contabilidad y Finanzas. Su aplicación tiene una gran importancia en el desarrollo de las actividades de las asignaturas, pues la totalidad de los artículos trabajos investigativos de relevancia a nivel internacional y nacional están publicados en sitios Web, los cuales deben ser utilizados por los estudiantes, elevando así los niveles de conocimientos de los mismos sobre temas específicos de su profesión.

Proponemos los siguientes objetivos:

1. Utilizar fuentes de referencias y publicaciones científicas ubicadas en sitios web para enriquecer los contenidos de las asignatura, para poder analizar con el rigor necesario los resultados del trabajo investigativo de los estudiantes.
2. Profundizar en el desarrollo de habilidades de búsquedas bibliográficas en los sitios Web, manipular los paquetes de Office (Word, Powerpoint, Excel).
3. Orientar trabajos extraclases e independientes a los estudiantes en cada asignatura, donde se vean obligados a utilizar los medios de computación.
4. Emplear las técnicas de computación, en seminarios y clases prácticas, elaborando tablas, esquemas, diagramas, haciendo uso de los programas computarizados.

### **Estrategia de idioma inglés**

La traducción, interpretación, lectura, comunicación y síntesis de los contenidos principales, son las habilidades que deben desarrollar los alumnos para la incorporación de estos contenidos, los cuales serán incorporados en las asignaturas de la disciplina.

Para esto proponemos los siguientes objetivos:

1. Utilizar fuentes de referencias y publicaciones científicas en Idioma Inglés en cada asignatura, para poder analizar con el rigor necesario los resultados del trabajo investigativo de los estudiantes.
2. Profundizar en el desarrollo de habilidades de comunicación, traducción, interpretación, lectura, y síntesis de contenidos en Idioma Inglés a través de convocatorias para la realización de seminarios y clases prácticas.
3. Orientar trabajos extraclases e independientes a los estudiantes en cada asignatura para que desarrollen las habilidades antes mencionadas.

### **Estrategia de Permanencia**

En la propuesta de esta estrategia se trabajará con énfasis en:

4. Perfeccionamiento de la labor educativa, dirigida a fortalecer la atención individualizada al estudiante, que permite producir transformaciones en el estudiante, generando un mayor nivel de comprensión acerca de la necesidad de consagrarse a los estudios y por consiguiente mayor dedicación a todas las actividades docentes.
5. La determinación precisa del nivel de conocimiento y habilidades básicas de los estudiantes de la Educación Superior.

### **Acciones que caracterizan esta estrategia**

1. Seguimiento sistemático de esta estrategia por el Jefe de Disciplina, Profesores de las asignaturas, coordinadores de años.

Fecha: Mensual.

Responsable: Jefe de Disciplina, Profesores de las asignaturas, coordinadores de años.

2. Reunión con los estudiantes de 4to año para valorar aspectos de la estrategia relacionados con la Disciplina por parte de los profesores de las asignaturas de la Disciplina.

Fecha: Octubre de 2017.

Responsable: Profesores de las asignaturas de la Disciplina, Jefe de Disciplina y Coordinadores de Años.

3. En las reuniones del colectivo de 4to año CRD, será un punto permanente analizar la marcha de la estrategia en función de:
  - Asistencia a las actividades.
  - Comportamiento ante las evaluaciones sistemáticas, talleres, y trabajo final.
  - Acciones que se deriven para fortalecer la estrategia.

Fecha: Mensual.

Responsable: Jefe de Disciplina, Profesores y Coordinador y Profesor Guía Primer Año CRD.

### **Estrategia de Preparación para la Defensa**

La Defensa Nacional tiene como fundamento a la concepción estratégica defensiva del país La Guerra de Todo el Pueblo, la cual, resume la experiencia histórica acumulada por la nación; se basa en el despliegue del sistema defensivo territorial como sustento de su poderío defensivo y en el empleo más variado de todas las fuerzas y recursos de la sociedad y el Estado” (La Defensa Nacional, Material de estudio del CODEN, 2003) y las situaciones de desastres.

Esta asignatura apoya a disciplina **Preparación para la Defensa** haciendo énfasis en la formación integral del futuro profesional, con conocimientos básicos de perfil económico que aporten soluciones a los problemas ocasionados por el ataque del imperialismo en caso de desastres naturales, desde el punto de vista de la recuperación con un mínimo de pérdidas económicas.

### **Estrategia para dar salida a los valores**

1. Promover el trabajo en equipo con la aplicación de técnicas de trabajo en grupo.
2. Resaltar ejemplos de laboriosidad presentes en el colectivo de estudiantes en la esfera docente, investigativa y productiva.
3. Contribuir a crear hábitos de trabajo desde la realización de clases prácticas, laboratorios y el desarrollo de tareas, informes y proyectos.

### **Estrategia de Información Científico Técnica**

En la estrategia curricular de Información Científico Técnica (ICT) su aplicación tiene una gran importancia en el desarrollo de las actividades de la asignatura, pues la totalidad de los artículos y trabajos investigativos de relevancia a nivel internacional y nacional están publicados en sitios web y Revistas situadas en Centros de Información Científicos, Universidades, Internet, los cuales deben ser utilizados por los estudiantes, para elevar los niveles de conocimientos sobre los temas de interés de la asignatura y muchos específicos de su profesión.

Para esto proponemos los siguientes objetivos:

1. Orientar la búsqueda de fuentes de referencias y publicaciones científicas ubicadas en sitios web, Centros de Información Científica, Universidades, Empresas y Bibliotecas para enriquecer los contenidos de la asignatura, y así poder analizar con el rigor necesario los resultados del trabajo investigativo de los estudiantes.
2. Profundizar en el desarrollo de habilidades de búsquedas bibliográficas en los lugares antes mencionados haciendo uso de las técnicas de la información.
3. Orientar trabajos extraclases e independientes a los estudiantes en la asignatura, sobre temas de actualidad científica, utilizando los medios de información científica para emplearlos en los talleres y en el trabajo final.

### **Estrategia de Formación Económica**

En el modelo del profesional de nuestra carrera se plantea, que nuestros egresados deben dirigir el proceso productivo, garantizando el uso racional de los recursos humanos, materiales y financieros, por lo tanto, la cultura económica debe ser creada en los estudiantes desde el mismo 1er año con las asignaturas que tributan a esta formación utilizando cada una de sus particularidades. La estrategia está encaminada a:

1. Todas las propuestas de solución a los problemas que se presentan en los ecosistema deben tener una valoración económica según el nivel de ocurrencia y poder de dirección
2. Todos los trabajos de Curso, Extracurriculares y de Diploma deberán estar acompañados de la valoración económica de los resultados obtenidos.
3. El control que se efectuó al Proceso Docente Educativo en cada uno de los niveles metodológicos se tendrá en cuenta el comportamiento de esta estrategia.
4. Trabajar porque la asignatura valoren cada clase como un suceso económico.

### **Bibliografía**

**Texto básico:** No se cuenta

**Textos Complementarios:** Juan LLanes. Introducción a la Economía Ambiental. 2012.

### **Sugerencias bibliográficas para el desarrollo de la asignatura**

- Cambio Climático. (2005). Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente (PNUMA) Proyecto Ciudadanía Ambiental Global.
- Castro Ruz, Fidel. Discurso pronunciado en la Cumbre de la Tierra. – Río de Janeiro, Brasil, 1992. Granma, 14 de junio de 1992.

- Castro Ruz, Fidel. Discurso pronunciado en la Conferencia de las Naciones Unidas sobre asentamientos humanos: Hábitat II.---p.8.---En Granma, 15 de junio. 1996.
- CITMA. Estrategia Ambiental Nacional.--- La Habana: Ed.
- Estrategia Nacional de Educación Ambiental (ENEA).--- La Habana DEA, 1997. 36 p.

Javier Alejandro Peña Coloma

Docente:

MsC. Beatriz Medina González

Aprobado:

En este capítulo se caracterizó la universidad para visualizar la importancia que tiene orientar el trabajo metodológico de las carreras en relación a la dirección estratégica para el año 2017, en aras de lograr el reconocimiento como centro de referencia en el tratamiento de indicadores fundamentales como es la formación ambiental; por otra parte fueron expuestos los elementos necesarios para realizar el programa de la asignatura que permitirá perfeccionar el diseño curricular de la disciplina Contabilidad, para el cual fue utilizado un diagrama para organizar de manera armónica y sugerente el programa de la asignatura optativa La Contabilidad Ambiental.

## **CONCLUSIONES**

Una vez finalizada la investigación, en la que se responde el problema definido con el logro del objetivo propuesto y validado parcialmente la hipótesis declarada, se pueden emitir las siguientes conclusiones:

1. El estudio de los antecedentes históricos y de la evolución de la Contabilidad Ambiental, en la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, evidenció el insuficiente tratamiento de su dimensión para modificar los modos de actuación que originan los problemas medioambientales existentes evidenciados en esta investigación.
2. En el estudio diagnóstico, al aplicar los métodos e instrumentos de investigación, se comprobó el estado actual del problema científico, lo que evidencia la insuficiente preparación de los estudiantes en Contabilidad Ambiental en la carrera Contabilidad y Finanzas a partir del desconocimiento de las vías y métodos para su utilización.
3. Fue elaborada la propuesta de la asignatura La Contabilidad Ambiental que se diseñó para fortalecer la educación ambiental en los estudiantes de la carrera y visualizar la aplicación de su profesión en otra rama del saber, lo permitirá motivarlos en el desarrollo de la investigación sobre la temática, para lograr el cuidado y preservación del medio ambiente.
4. La pertinencia se comprobó a través de debates en sesiones científicas del departamentos y a través de entrevista no estructuradas, lo que permitió corroborar que el sistema de actividades educativas propuestas, fortalece la educación ambiental en los estudiantes y posibilita que los graduados de la carrera Licenciatura en Contabilidad y Finanzas utilizar los conocimientos contables adquiridos en beneficio del desarrollo sostenible.
5. Las principales dificultades relacionadas con la Contabilidad Ambiental estaban dadas por el poco desarrollo de actividades dinámicas y creativas en el proceso de enseñanza-aprendizaje o fuera de este en la ciencia contable, al hacer uso solo de ella para los métodos tradicionales, por lo que se dificulta potenciar las actitudes y valores propios de una conciencia ambientalista.
6. Los docentes que imparten la asignatura Contabilidad Ambiental cuentan con un variado grupo de sugerencias metodológicas para potenciar el desarrollo creativo de los profesionales en formación, al fomentar los valores en relación con el Medio Ambiente, su cuidado preservación como se aprecia la de la estrategia ambiental de la carrera.

## **RECOMENDACIONES**

Una vez expuestas las conclusiones de esta investigación se pueden realizar las recomendaciones siguientes a la dirección de la carrera:

1. Someter la propuesta de asignatura optativa La Contabilidad Ambiental al proceso de revisión y aprobación por la dirección de la carrera de Contabilidad y Finanzas, para su puesta en práctica en el curso 2017-2018.
2. Divulgar esta propuesta en la carrera con vista a fomentar el perfeccionamiento del diseño curricular con el propósito de que sea elaborado el programa de Legislación Ambiental y así poder completar el diplomado de Gestión Ambiental para profesores y graduados de la carrera que se conforma.
3. Coordinar con el CITMA a través del departamento Desarrollo Local y Medio Ambiente la actualización periódica sobre las principales problemáticas medioambientales existentes en el país que pudieran servir como temas investigativos para las diferentes carreras universitarias.
4. Se incluya esta propuesta en el plan de postgrado de la carrera como parte del diplomado de Gestión ambiental o separado de este.

## BIBLIOGRAFÍA

1. Aguilera Kilnk, F y V. Alcántara (1996): De la economía ambiental a la economía ecológica, Icaria/Fuhem, Barcelona/Madrid.
2. Andreski, S. (1975): Les sciences sociales ¿sorcellerie des temps modernes)?, PUF, Paris.
3. Armenteros, M. y VEGA, V. (2003) Evolución y perspectivas de la Contabilidad de Gestión en Cuba. Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión, 2(1),
4. AECA. (1990). Contabilidad de gestión medioambiental. Madrid, España, Documento No.13,Enero15, p.30.en <http://www.aeca.es/pub/documentos/pg13.htm>
5. Barbé, L.(1996); El curso de la economía, Ariel Economía, Barcelona.
6. Borrás, F y López, m. (1996). La Contabilidad de Gestión en Cuba. AECA
7. B. Sosa, R. Banda-Noriega y M. Guerrero, IVºJornadas ASAUEE, Nuevos escenarios globales y Alternativas para un Desarrollo Local Sostenible. Horacio A. Feinstein (ed.), Buenos Aires, Argentina, 2009, p. 59.
8. Dillard, D. (1996).
9. H. Thomas Johnson, profesor de Administración de Negocios en la Universidad de Portland y distinguido profesor consultor de Negocio Sostenible, en 2007 le fue otorgada la Quality Deming Medal por sus aportes a la Literatura de la Contabilidad.
10. Joseph Moses Juran (1904-2008), consultor de Gestión de la Calidad de los productos terminados, entre sus principales aportes se encuentra la Teoría de Gestión de la Calidad.
11. Philip B. Crosby, Creó la fundación Philip Associates II Inc. A la cual se le considera líder en las consultorías de la Calidad, promueve la Teoría Cero Defectos con la cual persigue la total satisfacción del cliente en cuanto a la calidad.
12. Just-in-Time, su enfoque es reducir la desviación de lo nominal ideal, basándose en el uso de los sistemas tipo arrastre, asegurando así que la producción no exceda de las necesidades inmediatas, reduciendo el producto en curso y los niveles de existencias, al mismo tiempo que disminuye los plazos de fabricación.
13. Tomado del Libro de texto Contabilidad de Costos: Conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales Tomo I y II.

14. Robert S. Kaplan, experto en gestión de costos de Harvard, desarrolló el concepto de Balanced Scorecard o tablero de control. Considerado uno de los principales impulsores del Costeo Basado en Actividades (ABC).
15. Robin Cooper, Dedicó su carrera a la creación de estándares de alta calidad de mantenimiento, promoviendo una buena ética en los negocios, poseía un vasto conocimiento en las áreas de Asesoría de Empresas.
16. MOWEN, Hansen, "Costos ambientales, medición y control", En: Thomson (ed). Administración de Costos, Contabilidad y Control. Impreso en México. p.p 6952.
17. Relevancia de los costos ambientales en la gestión empresarial Scavone, Graciela; Ferrucci, Gabriela; Schapira, Adriana. Jornadas profesionales de Gestión y Costos, Buenos Aires 1,2, y 3 de diciembre de 1999. Pág. 327- 335. (Página 33)
18. Impacto Ambiental Director, Luisa Fronti de García Editorial Economizarte Pág. 136- 143.
19. ¿Por qué medir los costos ambientales? Scavone, Graciela; Ferrucci, Gabriela; Schapira Andrea. Enfoque Contabilidad y Administración N° 9, julio 2000. Pág. 35- 36.
20. ISO 14032, Gestión ambiental. Ejemplos de evaluación del rendimiento ambiental (ERA), 1999.
21. ISO 14031, Evaluación del Desempeño Ambiental – Directrices, Traducción Oficial, Ginebra, Suiza, 1999, p.1.
22. William Edwards Deming (1900-1993), Estadístico estadounidense y profesor universitario, considerado el pensador que más ha influido en la Administración, por lo que se creó un premio con su nombre.
23. World Steel Association (worldsteel), World Steel Sustainability Indicator Methodology. Disponible en [http://www.worldsteel.org/dms/internetDocumentList/downloads/steel-bytopic/Indicator-Methodology/document/IndicatorMethodology\\_rev2011.pdf](http://www.worldsteel.org/dms/internetDocumentList/downloads/steel-bytopic/Indicator-Methodology/document/IndicatorMethodology_rev2011.pdf) [15/07/2012]
24. Acindar Grupo Arcelor Mital, Reporte de Sustentabilidad, 2010, pp. 34-38. Disponible en <http://www.acindar.com.ar/reporte10/pdf/reporte.pdf> [11/07/2012]
25. Ministerio de Salud y Ambiente, Iniciativa Latinoamericana y Caribeña para el Desarrollo Sostenible-Indicadores de Seguimiento: SAyDS 1a ed., Buenos Aires, Argentina, 2006, pp. 172.

26. Programa de las Naciones Unidas para el Medio Ambiente, GEO América Latina y el Caribe, Perspectivas del Medio Ambiente, PNUMA, México, D.F., 2003, pp. 254-279.
27. Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable de la Nación, Primer Compendio de Estadísticas Ambientales: República Argentina, SAyDS 1a ed., Buenos Aires, Argentina, 2008, pp. 24-34, 185-373.
28. Secretaría de Ambiente y Desarrollo Sustentable de la Nación, GEO Argentina 2004, Perspectivas del Medio Ambiente de la Argentina, SAyDS y PNUMA, Buenos Aires, Argentina, 2006, pp. 24-25.
29. Secretaría de Ciencia Tecnología e Innovación Productiva, Industria Manufacturera Argentina, Análisis del comercio exterior según su intensidad tecnológica, Buenos Aires, Argentina, 2007, p. 15 Disponible en [http://www.mincyt.gov.ar/multimedia/archivo/archivos/analisis\\_del\\_comercio\\_exterior\\_segun\\_intensidad\\_tecnologica.pdf](http://www.mincyt.gov.ar/multimedia/archivo/archivos/analisis_del_comercio_exterior_segun_intensidad_tecnologica.pdf) [27/07/2012]
30. Organización para el Desempeño Empresarial Sostenible (ODES), Diagnóstico Integral Sector de Fundición en el Departamento del Atlántico, Barranquilla, España, 2005, pp. 36-37, Disponible en <http://www.crautonomia.gov.co/documentos/odes/1InformeDiagnosticoSectorial.pdf> [30/07/2012].
31. Consejo Nacional de Producción Limpia, Guía para el control y prevención de la contaminación industrial: rubro fundiciones. Región Metropolitana, Santiago de Chile, 1998, pp. 12-17. Disponible en <http://www.sofofa.cl/ambiente/documentos/Rubros%20Fundiciones.pdf> [30/07/2012]
32. Eusko Jaurlaritz - Gobierno Vasco, Guías Técnicas para la Medición, Estimación y Cálculo de las Emisiones al Aire I, IHOBE, 2008, pp. 23-25.
33. FUENTES, DAMARIS. (1993, Junio) La Contabilidad de gestión medioambiental en las puertas del siglo XXI. Ponencia presentada en Evento Nacional de Economía, Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba, Habana, Cuba.
34. FRONTI, L. (1999). La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión. Ponencia presentada en Evento de la Facultad de Ciencias Económicas, Universidad de Buenos Aires, Buenos Aires, Argentina.
35. J. Barr, Especies, Espacios y Riesgos, Raúl Marcó del Pont Lalli (Ed.), Instituto Nacional de Ecología (INE- SEMARNAT), México, 2006, pp. 181-194.

36. KAPLAN, R. y COOPER, R. (2003). Coste y Efecto. España: Editorial Gestión 2000.
37. LAPORTA, R. (2010). Gestión de costos ambientales y costos de las salidas de los No-productos. *Universo Contabil*, 6(2), 141-152.
38. LÓPEZ, E. (2006). Economía Ecológica vs Economía Ambiental.
39. MOWEN, Hansen, "Costos ambientales, medición y control", En: Thomson (ed). *Administración de Costos, Contabilidad y Control*. Impreso en México.
40. PELEGRÍN, A. (2007, Junio) La gestión medioambiental en el sector del Turismo. Ponencia presentada en III Evento Nacional de Economía y Medioambiente de la ANEC, Ciego de Ávila, Cuba.
41. PELEGRÍN, A. y LAMORÚ, P. (2010). Norma contable medioambiental para la industria del níquel. [en línea]. recuperado el 18 de Mayo de 2012, de [http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumen\\_2.html](http://www.econ.uba.ar/www/institutos/secretaradeinv/ForoContabilidadAmbiental/resumen_2.html).
42. PÉREZ, GRISEL y GARCÍA, DUNIA. (2008). Modelo de gestión de costos ABC en CUPET Centro y Occidente. Disertación doctoral no publicada, Universidad de Cienfuegos, Cuba.
43. PORTER, M. (2005). Soluciones competitivas a problemas sociales. EUA, Editorial Continental S.A
44. R. Quiroga-Martínez, Guía metodológica para desarrollar indicadores ambientales y de desarrollo sostenible en países de América Latina y el Caribe, CEPAL-Serie Manuales N° 61, 2009, pp. 6670 y 104.
45. R.E. Miguel, V.A. Ruiz de Galarreta y R.B.Banda-Noriega, Tesis de Maestría, Facultad Regional La Plata, Universidad Tecnológica Nacional, 2009.
46. RODRÍGUEZ, E y CARRILLO, S. (2006). Costos ambientales. Conferencia dictada en la Universidad de Managua, Nicaragua.
47. R.S. Dungan y N.H. Dees, *J. Environ. Manage*, 90 (2009) 539-548.
48. R.B. Banda-Noriega, R.E. Miguel, R.G.Marcozzi y J.D. Sota, 15º Congresso de Fundação da ABIFA, São Paulo, Brazil, 2011, disponible en CD.
49. SCAVONE, G. (2000). ¿Por qué medir los Costos Ambientales? Investigación realizada bajo el marco del Proyecto de Investigación UBACyT. *Impacto Ambiental:*

sus posibilidades de captación y control a través de la información contable.  
Buenos Aires, Mayo

50. S. Foster y R. Hirata, Determinación del Riesgo de Contaminación de Aguas Subterráneas, CEPIS, (OMS, OPS), Lima, Perú, 1998. Disponible en <http://www.bvsde.paho.org/eswww/fulltext/repind46/riego/riego.html> [31/07/2012]
51. S. Foster, R. Hirata, D. Gomes, M. D'Elia y M. Paris, Protección de la calidad del agua subterránea. Ed. Mundi Prensa, Madrid, España, 2003, pp. 18-19, 88.

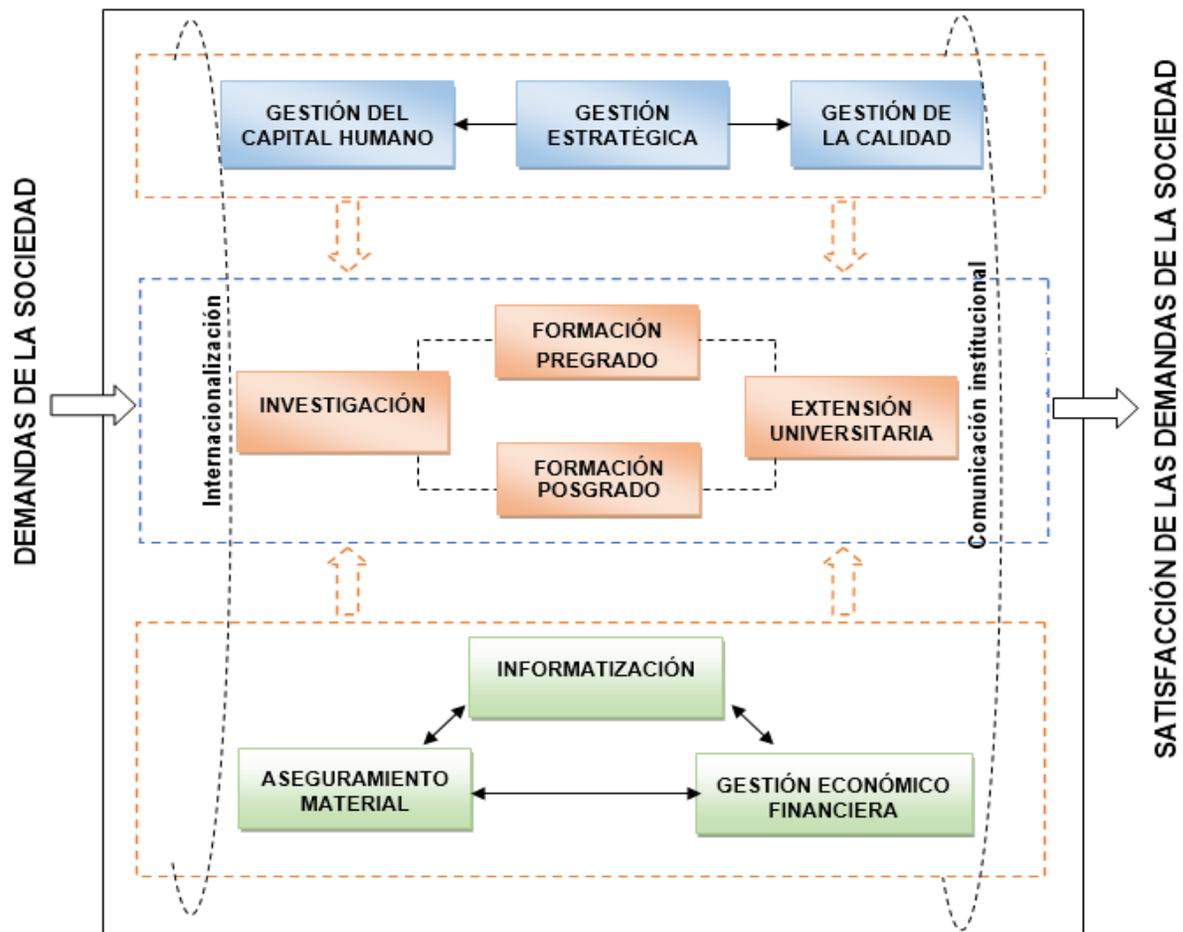


## ANEXOS

### Anexo No.1: Procesos de la universidad de Holguín

CLASIFICACIÓN	PROCESOS
ESTRATÉGICOS	• GESTIÓN ESTRATÉGICA
	• GESTIÓN DEL CAPITAL HUMANO
	• GESTIÓN DE LA CALIDAD
TRANSVERSALES	• COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL
	• INTERNACIONALIZACIÓN
SUSTANTIVOS	• FORMACIÓN DE PREGRADO
	• FORMACIÓN DE POSGRADO
	• INVESTIGACIÓN
	• EXTENSIÓN UNIVERSITARIA
APOYO	• GESTIÓN ECONÓMICO FINANCIERA
	• ASEGURAMIENTO MATERIAL
	• INFORMATIZACIÓN

## Anexo No.2: Mapa de procesos de la universidad de Holguín



**Anexo No.3: Relación entre las áreas de resultado clave y los procesos**

ESTRATEGIAS	COMUNICACIÓN INSTITUCIONAL	GESTIÓN DE LA CALIDAD	INTERNACIONALIZACIÓN
AREAS DE RESULTADOS CLAVES	FORMACIÓN DE PREGRADO		
	FORMACIÓN DE POSGRADO		
	CIENCIA, TECNOLOGÍA E INNOVACIÓN		
	EXTENSIÓN UNIVERSITARIA		
	CAPITAL HUMANO		
INFORMATIZACIÓN			
ASEGURAMIENTO MATERIAL		GESTIÓN ECONÓMICA FINANCIERA	
PLAN Y PRESUPUESTO			

#### Anexo No.4: Objetivos estratégicos para el periodo 2017-2021

Criterios de medida	Grados de consecución				
	Años				
	2017	2018	2019	2020	2021
<b>CM 1:</b> El acceso a la educación superior se incrementa y diversifica con equidad social y en correspondencia con las necesidades locales y territoriales. La matrícula aumenta en un 50% con respecto al 2016, en particular las carreras de ciencias pedagógicas con énfasis en las ciencias básicas. Se cumple el plan de plazas para el ingreso a las carreras.					
% de incremento de la matrícula con respecto al año 2016	32	35	40	45	50
% cumplimiento del plan de plazas	74	77	80	85	90
<b>CM 2:</b> El sistema de gestión del proceso de formación integral de los estudiantes universitarios en el eslabón de base es eficiente. El 95% de los estudiantes encuestados y los criterios emitidos por expertos consideran que los profesores contribuyen a la formación de los estudiantes como profesionales revolucionarios comprometidos con su historia patria y la actualización del Modelo de Desarrollo Económico y Social Cubano.					
% satisfacción de los estudiantes	87	89	91	93	95
<b>CM 3:</b> Las disciplinas de formación general contribuyen a elevar el desarrollo de la cultura general integral desde los fundamentos de la ideología de la Revolución Cubana en los estudiantes. El 90% de los estudiantes encuestados manifiesta satisfacción con esta preparación y el 93% aprueba las comprobaciones realizadas.					
% de satisfacción de los estudiantes	85	87	88	89	90
% de estudiantes que aprueban las comprobaciones	85	87	90	91	93
<b>CM 4:</b> En todas las carreras se logra desde el currículo, contribuir a la preparación para la defensa, lo que se complementa con las actividades extracurriculares que desarrolla y evidencia la universidad. Esto es reconocido por el 97% de los estudiantes y los expertos.					
% de estudiantes y expertos que reconocen la contribución	93	94	95	96	97
<b>CM 5:</b> El 90% de los estudiantes participan con compromiso revolucionario, pertinencia y responsabilidad en las tareas de impacto económico y social. La comunidad, los empleadores y el 90% de los estudiantes sienten satisfacción por los logros alcanzados.					
% de participación	87	87.5	88	88.5	90
% de satisfacción	87	88	89	90	90
<b>CM 6:</b> Los planes de estudio se cumplen con calidad. El 100% de las carreras posibles están acreditadas. El 95% de los estudiantes encuestados están satisfechos con la calidad del proceso de formación y el rigor de los profesores; el 90% de los empleadores encuestados poseen criterios favorables sobre la calidad de los egresados.					
% de carreras acreditadas	79	95	100	100	100
% de satisfacción de los estudiantes	90	92	93	94	95
% de satisfacción de los empleadores	85	86	88	89	90
<b>CM 7:</b> La universidad garantizan para todas sus carreras, de conjunto con los organismos y entidades, el desarrollo con calidad de las prácticas laborales, lo que es reconocido por el 92% de los estudiantes. El 62% de los trabajos de diploma se vinculan a la solución de problemas locales o del territorio.					
% de satisfacción de los estudiantes	88	89	90	91	92
% de TD vinculados problemas del territorio	50	55	58	60	62

<b>CM 8:</b> Se logran incrementar los principales indicadores de calidad relacionados con los resultados docentes. El CD alcanza una eficiencia académica de 59,4% y una eficiencia de ciclo de 65%; el CPE alcanza una eficiencia de ciclo de 40% y la EaD logra un índice de éxito de 5.					
% eficiencia académica	57,5	58	58,5	59	59,5
% eficiencia de ciclo	60	61	62	64	65
% eficiencia de ciclo en CPE	25	27	30	35	40
índice de éxito en EaD	3	4	4	4	5
<b>CM 9:</b> En el proceso docente educativo, se aplican concepciones y prácticas pedagógicas que estimulan el aprendizaje autónomo y colaborativo de los estudiantes, con mayor uso y aplicación de las tecnologías de la información y las comunicaciones, lo que es reconocido por el 94% de los estudiantes. El 100% de las asignaturas están montadas en plataformas interactivas.					
% de satisfacción	85	87	90	92	94
% de asignaturas montadas	70	80	90	95	100
<b>CM 10:</b> La universidad garantiza a sus estudiantes disponibilidad, actualización y calidad de los libros de textos básicos de la carrera, ya sea en formato impreso o digital, en particular los correspondientes al currículo base. El 95% de los estudiantes encuestados manifiesta satisfacción.					
% de satisfacción	82	85	90	93	95
<b>CM 11:</b> Se aplica la política de perfeccionamiento de la enseñanza del idioma inglés y se validan sus resultados, lográndose eficiencia y calidad en el egreso de los estudiantes; el 90% de los estudiantes manifiesta satisfacción.					
% de satisfacción	82	83	85	87	90
<b>CM 12:</b> Se desarrollan en la universidad programas de formación de Ciclo Corto con calidad y pertinencia, en alianza con los OACE interesados.					
Cantidad de carreras de ciclo corto	2	4	5	6	7
<b>CM 13:</b> El sistema de actividades extracurriculares se armoniza con los demás procesos de la universidad, se incrementa la participación y calidad de sus resultados, lo que contribuye significativamente al proceso de formación. Sus impactos son reconocidos por el 90% de los encuestados (comunidad, empleadores, claustro y estudiantes).					
% de participación estudiantil (movimiento de artistas aficionados, movimiento deportivo, cátedras honoríficas, proyectos socio-comunitarios, programas nacionales)	50	55	60	65	70
Cantidad de premios obtenidos en los eventos convocados	Se incrementan con respecto al año anterior				
% que reconocen el impacto	85	86	87	88	90
<b>CM 14:</b> La Residencia Estudiantil se consolida como un espacio educativo, a partir de la integración con las facultades, para fomentar la labor ideo-política y de formación de valores en el estudiante becario, el desarrollo de hábitos de vida saludables, favorecedores de la convivencia, del respeto a lo individual y a lo social, de una actitud ecológica hacia el entorno, de comprensión de su rol como usuario de los bienes dispuestos para su formación y de compromiso como futuro profesional, lo que es reconocido por el 90% de los encuestados (claustro, trabajadores y estudiantes).					
% que reconocen el impacto	85	86	87	88	90

## Anexo No.5: Diseño curricular del Plan de Estudios D



UNIVERSIDAD DE HOLGUÍN  
OSCAR LUCERO MOYA

### Resolución Rectoral No. 589/2010

**ANEXO I** Resolución rectoral No. 589/2011 que aprueba modificaciones al Plan de Estudio D de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, curso diurno, a partir del curso 2012-2013, cohorte de 1er año.

588 de 28 de diciembre de 2011					
1 año curso 2012 -2013					
Semestre1			Semestre2		
Matemática Superior	80	EF	Derecho	60	TC
Idioma Inglés I	60		Idioma Inglés II	60	
Algebra Lineal	30		Economía Política I	75	EF
Contabilidad General I	80	EF	Contabilidad General II	80	EF
Filosofía y Sociedad	80	EF	Matemática Financiera	60	EF
Educación Física I	48		Historia de Cuba	64	EF
Seguridad Nacional	36	TC	Defensa Nacional	44	TC
Electiva I:	45		Educación Física II	48	
			Matemática Superior II	80	EF
			PRÁCTICA PREPROF. I	100	TC
2 año					
Semestre 3	HR	EV	Curso 2013 -2014		
Estadística Matemática	60	EF	Econometría	60	EF
Inglés con fines académicos	60		Inglés con fines profesionales	60	
Informática	90	EF	Economía Política III	60	EF
Economía Política II	60	EF	Administración Financiera Gubernamental	60	TC
Contabilidad General III	60		Investigación de Operaciones	60	
Cuentas Nacionales	45		Pensamiento Económico Universal	60	
Pedagogía Básica	30		Educación Física IV	48	
Educación Física III	48		Contabilidad General IV	45	EF
Curso especial José Martí	16		Electiva II	45	
			PRÁCTICA PREPROF. II	240	TC

**ANEXO I** : Resolución rectoral No. 392/2014 que aprueba modificaciones al Plan de Estudio D de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, curso diurno, a partir del curso 2014-2015

3 AÑO			curso 2014-2015		
SEMESTRE 5			SEMESTRE 6		
Contabilidad Avanzada	60	EF	Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	60	TC
Sistema de Costo I	60	EF	Sistema de Costo II	60	EF
Sistemas de Información para el Contador I	60	TC	Sistemas de Información para el Contador II	60	TC
Pensamiento Económico Cubano	48		Sistema de Control Interno	45	EF
Teoría Sociopolítica	48		Economía Internacional	30	
Metodología de la Investigación	30		Contabilidad Gubernamental	30	EF

Optativa I	30		Sistema Financiero	45	EF
			PRÁCTICA PREPROFESIONAL III	280	TC
<b>4 AÑO</b>			<b>2015-2016</b>		
<b>SEMESTRE 7</b>	<b>HR</b>	<b>EV</b>	<b>SEMESTRE 8</b>	<b>HR</b>	<b>EV</b>
Administración Financiera Estratégica	75	EF	Administración Financiera Operativa	60	EF
Auditoría	45	EF	Auditoría Financiera	60	EF
Administración General	60	EF	Administración Estratégica	60	TC
Costos Predeterminados	45	EF	Costo para el Control y Toma Decisiones	60	TC
Sistemas de Contabilidad Automatizados	60		Economía Cubana	30	
Optativa II	30		Optativa IV	45	EF
Optativa III	45	TC			
			PRÁCTICA PREPROFESIONAL IV	320	
<b>5 AÑO</b>			<b>2016-2017</b>		
<b>SEMESTRE 9</b>	<b>HR</b>	<b>EV</b>	<b>SEMESTRE 10</b>	<b>HR</b>	<b>EV</b>
Administración Financiera del Riesgo Empresarial	40	EF	EXAMEN ESTATAL O TRABAJO DE DIPLOMA		
Auditoría de Gestión	45	EF			
Auditoría Asistida por la Informática	45				
Precios	45	EF			
Optativa V	45	EF			
PRÁCTICA PREPROFESIONAL V	450	TC			

ANEXO II Asignaturas optativas /electivas

A	PRIMER SEMESTRE	Asignatura	H	SEGUNDO SEMESTRE	Asignatura	H
1				Electiva	- Redacción de informes - Bioética - Educación vial	30
3	Optativa I	- Contabilidad agropecuaria - Contabilidad bancaria	30			
4	Optativa II	- Costo de calidad - Costo medioambientales	30	Optativa IV	- Derecho fiscal - Política Monetaria, Cambiaria y Fiscal	45
	Optativa III	- Administración por valores. - Marketing	45			
5	Optativa V	- Taller de decisiones empresariales - Actualidad financiera	45			

Se hizo modificación en primer año curso 2016- 2017 respecto al Inglés y las horas de Seguridad Nacional y Defensa Nacional según resolución .....

## Anexo No.6: Estrategias curriculares de la asignatura La Contabilidad Ambiental

### Estrategia de Computación

ACTIVIDAD	OBJETIVOS	CONTROL	BIBLIOGRAFIA
<p>-Revisión de bibliografías y artículos ubicados en sitios web relacionados con la aplicación de la contabilidad ambiental en la comunidad y la utilización de la plataforma Moodle para la búsqueda de información que sean de importancia para la asignatura, para desarrollar los talleres así como de los trabajos investigativos por tema y el final</p> <p>-Realizar trabajos extraclases e independientes, utilizando los medios de computación y la comunicación por correo electrónico y en los seminarios y clases prácticas elaborar tablas, esquemas, diagramas, haciendo uso de los programas computarizados.</p> <p>-Orientación de la guía de estudio para las actividades prácticas para realizar búsqueda de información digital para ser discutidas en los talleres.</p>	<p>Utilizar las técnicas de computación y las de información y comunicación para el desarrollo de las actividades de la asignatura, elaborando resúmenes, esquemas, tablas, diagramas, así como la presentación en power point para la evaluación de los talleres.</p>	<p>Talleres y actividades extraclase.</p>	<p>Guía de estudio artículos, revistas, Libros de textos ubicados en sitios web. Enciclopedia en carta. Materiales digitales, compendios, multimedia de la asignatura. Plataforma Moodle.</p>

## Estrategia Idioma Inglés

ACTIVIDAD	OBJETIVOS	CONTROL	BIBLIOGRAFIA
<p>-Revisión de bibliografías y artículos en idioma inglés sobre temas de importancia para la asignatura, para desarrollar la traducción e interpretación de los contenidos.</p> <p>-Realizar resúmenes de artículos en idioma inglés y traducirlos al español, para entregarlos por escrito.</p> <p>-Orientación de la guía de estudio con preguntas en idioma inglés para ser discutidas en los talleres</p>	<p>Profundizar y consolidar el vocabulario técnico de la asignatura.</p> <p>Traducir, interpretar, comunicarse y sintetizar contenidos en idioma inglés para ampliar los conocimientos sobre temas de interés de la asignatura.</p>	<p>Talleres, actividades extraclase</p>	<p>Guía de estudio artículos, revistas y libros de textos.</p>

## Estrategia de preparación para la defensa

ACTIVIDADES	OBJETIVOS	MOMENTOS	EVALUACIÓN
<p>-Evaluar la calidad de los procesos administrativos, organizativos y de planificación en caso de catástrofes.</p>	<p>-Valorar el papel del contador ambientalmente educado para actuar en caso de desastres naturales y/o ataques biológicos por parte del enemigo.</p> <p>-Determinar y aplicar medidas y estrategias económicas viables en caso de sequías, inundaciones, ataques biológicos y/o químicos.</p>	<p>Durante las actividades docentes de la asignatura.</p> <p>Durante la exposición de los talleres y el trabajo final y debates de temas de interés de la asignatura.</p>	<p>Talleres actividades extraclase</p>

## Estrategia en valores

OBJETIVOS	VALORES	FORMA DE SALIDA
Desarrollar y aplicar conocimientos científico – técnicos propias del ejercicio de la profesión, relacionados con la interpretación de los distintos procesos económicos ambientales que permitan la formación integral de los estudiantes.	Responsabilidad, laboriosidad, sensibilidad ecológica, protección y cuidado de la biodiversidad, protección del patrimonio faunístico, ética, patriotismo, tenacidad, antiimperialismo, honestidad, incondicionalidad humanismo.	Proyecto educativo Talleres, actividades extraclase, práctica laboral.
Desarrollar una ética, una cultura científico – técnica amplia para el funcionamiento de los procesos económicos ambientales e identificar las medidas que permitan incrementar la sostenibilidad.		

## Estrategia científico técnica

ACTIVIDAD	OBJETIVOS	CONTROL	BIBLIOGRAFIA
<p>-Búsqueda de información bibliográfica en artículos, revistas ubicados en los Centros de Información Científica de la Agricultura, Centros de estudios, Universidades donde se desarrolle la asignatura, Citma, Bibliotecas y sitios web relacionados con el papel de la economía sostenible.</p> <p>-Utilización de la plataforma Moodle para la búsqueda de información que sean de importancia para la asignatura, para desarrollar actividades prácticas, talleres y el trabajo final</p> <p>-Orientación de la guía de estudio de las actividades prácticas para la búsqueda de Información Científico-Técnica actualizada para ser discutidas en los talleres.</p>	<p>Utilizar las técnicas de Información Científico Técnica para el desarrollo de las actividades de la asignatura, elaborando resúmenes de los artículos buscados y aplicando los conocimientos en las actividades prácticas.</p>	<p>Talleres, actividades extraclase</p>	<p>Guía de estudio artículos, revistas, libros de textos ubicados en sitios web. Enciclopedia en cartón. Materiales digitales, compendios, multimedia, Plataforma Moodle.</p>

## Estrategia de formación económica

ACTIVIDADES	OBJETIVOS	MOMENTOS	EVALUACIÓN
<p>Desarrollar la capacidad para administrar, adquiriendo hábitos de trabajo, capacidad de observación y habilidades en la solución de problemas relacionados con la utilización, conservación, mejoramiento y reproducción de los factores productivos de forma eficiente.</p>	<p>-Interpretar y utilizar la teoría y la información económica para la evaluación de los resultados y la fundamentación del proceso de toma de decisiones en las comunidades.</p> <p>-Aplicar los fundamentos de la administración mediante la selección y utilización de adecuados métodos, técnicas y estilos de trabajo en la ejecución argumentada del proceso de toma de decisiones.</p>	<p>Durante las actividades docentes de la asignatura.</p> <p>Durante la realización de actividades prácticas, talleres y debates de temas de interés de la asignatura.</p>	<p>Talleres, actividades extraclase</p>