

EVOLUCIÓN DE LA CONTABILIDAD EN CUBA: EL DESARROLLO DE LA ENSEÑANZA UNIVERSITARIA Y DE LA NORMATIVA CONTABLE TRAS LA REVOLUCIÓN DE 1959

Luisa María Rodríguez Fajardo

Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos, Matanzas Cuba

Correo-e: luisa.rodriguez@umcc.cu - luisa94.fajardo@gmail.com

ORCID iD: <http://orcid.org/0000-0003-4940-0796>

Recibido: 05-02-21; Aceptado: 16-05-21.

Cómo citar este artículo/Citation:

Rodríguez Fajardo L. M. (2021). Evolución de la contabilidad en Cuba: el desarrollo de la enseñanza universitaria y de la normativa contable tras la revolución de 1959. *De Computis - Revista Española de Historia de la Contabilidad*, 18 (1), 74 - 90. doi: <http://dx.doi.org/10.26784/issn.1886-1881.v18i1.416>

Resumen: La presente investigación centra su objetivo en explicar los cambios en la educación en Cuba y en particular para la ciencia contable en estrecho vínculo con el desarrollo normativo en la Isla a partir del triunfo revolucionario de 1959. Se parte de la utilización de métodos teóricos y el análisis documental de fuentes primarias que permitieron caracterizar la educación contable en Cuba antes y después de 1959, permitiendo concluir que la práctica contable cubana y el continuo perfeccionamiento de los planes de estudio de las ciencias contables, han hecho posible el perfeccionamiento de los planes de la economía cubana en todos sus momentos. Obteniéndose como principal resultado llenar un vacío existente en el análisis del cambio educativo en la Isla con relación a las Ciencias Contables después de 1959.

Palabras clave: *planes de estudio, educación contable, sistema contable cubano.*

EVOLUTION OF ACCOUNTING IN CUBA: THE DEVELOPMENT OF UNIVERSITY EDUCATION AND ACCOUNTING REGULATIONS AFTER THE 1959 REVOLUTION

Abstract: The present research focuses on the objective of explaining the changes in education in Cuba and in particular for accounting science in close connection with the normative development on the Island since the revolutionary triumph of 1959. It starts from the use of theoretical methods and analysis documentary of primary sources that allowed characterizing the accounting education in Cuba before and after 1959, allowing concluding that the Cuban accounting practice and the continuous improvement of the study plans of the accounting sciences have made possible the improvement of the plans of the economy. Cuban in all her moments. Obtaining as the main result filling an existing gap in the analysis of educational change on the Island in relation to Accounting Sciences after 1959.

Keywords: *study plans, accounting education, Cuban accounting system.*

Copyright: (c) 2021 Luisa María Rodríguez Fajardo. Este es un artículo de acceso abierto distribuido bajo los términos de la licencia Creative Commons Attribution (CC BY-NC-SA 4.0).

1. INTRODUCCIÓN

El surgimiento y desarrollo de la práctica contable ha dependido proporcionalmente al de la humanidad, cada hecho o circunstancia del progreso del hombre en lo económico, social, político y cultural ha impactado, por una necesidad, sobre el avance de la contabilidad y por consiguiente sobre su estructuración como sistema (Cid, 2018). Distintos autores han puesto de manifiesto la importancia de conocer la evolución de la contabilidad. Si los estudiantes de las ciencias contables comprenden el porqué y el cómo la contabilidad ha evolucionado, entonces serán capaces de adaptar el sistema contable a los cambios futuros del entorno (Hidalgo, 2005).

La contabilidad logra su autonomía no por la especificidad de su objeto de estudio, sino por la forma en que se interrelaciona con otras disciplinas para adoptar una lectura y una interpretación de la forma en que se han utilizado y proyectado los recursos de las organizaciones (Rojas y Garcés, 2015). En el actual contexto económico internacional en el que se desarrolla la economía cubana y se lleva a cabo el proceso de ordenamiento económico en el país, caracterizado por los azotes del COVID-19 y el recrudecimiento del bloqueo impuesto por los Estados Unidos, transformar estructuralmente la economía cubana impone la necesidad que el profesional de las ciencias contables en Cuba conozca la historia y evolución de su profesión en aras de identificar y desarrollar acciones en aquellas actividades con potencial económico y estratégico para el país.

Investigaciones relacionadas con la evolución de las ciencias contables en Cuba, que van desde artículos científicos, ensayos y trabajos de investigación, muestran en sentido general una brecha en el análisis del cambio educativo en la Isla con relación a las Ciencias Contables, constituyendo un elemento donde estudios realizados hasta el momento ofrecen la posibilidad de explotar permitiendo realizar aportes a partir de la caracterización de la evolución de los distintos planes de estudio. En tal sentido, se fija como objetivo del trabajo explicar los cambios para la educación en Cuba y en particular para la ciencia contable en estrecho vínculo con el desarrollo normativo en la Isla.

La investigación se realiza aplicando la dialéctica materialista como método general de conocimiento, incidiendo además la utilización de métodos de orden teórico como: análisis y síntesis, inductivo-deductivo, lógico-histórico, análisis de lo abstracto a lo concreto y el análisis documental como método empírico permitieron la elaboración del marco teórico referencial de la investigación; la cual se divide en tres apartados fundamentales, el primero que recoge de manera breve y concisa los elementos caracterizadores del sistema educativo

cubano, en particular las ciencias contables en el periodo de 1927 a 1959, el segundo refleja la evolución de los planes de estudio de las ciencias contables en Cuba a la par que evolucionan las normativas y políticas legislativa de esta actividad en la Isla y por último se presentan las conclusiones obtenidas al finalizar las investigación; todos ellos presentados a continuación.

2. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

EL SISTEMA EDUCATIVO-CONTABLE EN CUBA (1927-1959)

No se puede entender el desarrollo contable cubano, científico y educativo después de 1959, sin antes remontarse a los inicios de la Educación en Cuba, legado de la colonización Española en 1492 y las políticas de educación de los diferentes gobiernos republicanos (dictadura batistiana de 1953 a 1959). En tal circunstancia y considerando que el proceso de colonización conformó la destrucción de la cultura aborígen la cultura contable de esta región va a estar ligada, al menos en principio a la de sus colonizadores (Ruiz, 2018).

El panorama educativo cubano del siglo XV al siglo XIX se mantiene prácticamente invariable, en este último la educación en Cuba se ve agravada por los efectos de la guerra de 1895, insuficiencia de maestros, materiales científicos y edificios de educación lo que trae consigo el analfabetismo y bajos niveles de intelectualidad en la población. Con el establecimiento de la República en 1902 y la aprobación de la Primera Ley Escolar el panorama comienza a cambiar, aunque no del todo, aún en los primeros años de la República las escuelas públicas eran insuficientes y en las zonas rurales la situación era aún más precaria (González y Velázquez, 2010).

Los inicios de la educación contable en Cuba se arraigan a 1927 con la creación de la Escuela Superior de Ciencias Comerciales (ESC), constituyendo esta la primera Escuela Universitaria Cubana, creada por el Decreto Presidencial 563 del 2 de marzo de 1927 que tenía como objetivo proporcionar los conocimientos teórico-prácticos necesarios para el ejercicio de las profesiones de Contador Público Autorizado y Contador Industrial.

Años más tarde, mediante el Decreto Presidencial 1364 del 29 de agosto de 1928, funcionó anexa a la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales, siendo regida por un director a cargo de la Dirección Técnica y Administrativa, asistido por un secretario y la Junta de Profesores. Aunque la ESC disfrutaba de completa autonomía, no formaba parte de la Junta de Profesores de la Escuela de Ciencias Políticas, Sociales y Económicas, ni del claustro general de la Universidad. No obstante, sus directores podían asistir a las sesiones de la Junta cuando se trataran asuntos que les concernieran (Paz, 2018). En 1928, entró en vigor el Reglamento de la Escuela que establecía los requisitos que debían cumplir los aspirantes a ingresar a la Educación Superior. El primero de ellos consistía en ser ciudadano cubano y, otro muy importante, señalaba la necesidad de poseer experiencia profesional en la rama. Se debía presentar un título de Perito Mercantil, Profesor Mercantil o Contador, demostrar experiencia a través de avales sobre desempeño laboral como empleados en firmas de contadores públicos o realizar un examen de ingreso (Paz, 2018).

Posteriormente, en 1930 la Universidad de la Habana (UH), fue cerrada por órdenes del presidente de turno Gerardo Machado, al considerar que los profesores habían convertido sus clases en tribuna para difundir ideas que resultaban perturbadoras al gobierno. Cuatro años más tardes las clases fueron reanudadas y se celebra así la primera graduación de la Escuela Superior de Ciencias Comerciales, en la que 36 hombres obtuvieron el título de Contador Público.

El panorama educativo contable durante el período del 1933 al 1958 se caracterizó por épocas de estacionamiento que marcaron una disminución del acceso a la Educación Superior debido a un descenso a la asistencia escolar y con ello la formación de profesionales en la esfera contable se vio seriamente afectada (González y Velázquez, 2010). En sentido general, la situación de la educación contable cubana antes de 1959 se ve influenciada por las prácticas norteamericanas de los distintos gobiernos de turno que gobernaron la Isla. Viéndose influenciadas en las universidades cubanas, tanto en el estudio de Contabilidad financiera, Contabilidad de Costos y Contabilidad de Gestión, bibliografías de autores cubanos y norteamericanos, situación que aún está presente en las aulas cubanas de nuestros días.

El siguiente cuadro resume cronología del desarrollo institucional relacionado con la contabilidad en Cuba de 1927-1937.

AÑO	ACONTECIMIENTO
1927	Creación de la Escuela Superior de Ciencias Comerciales
1928	La Escuela Superior de Ciencias Comerciales funcionó anexa a la Facultad de Derecho y Ciencias Sociales
1930	Gerardo Machado decretó el cierre de la Universidad de la Habana
1934	Se reanudaron las actividades de la Universidad de la Habana
1934	Primera Graduación de Contador Público
1935	Cierre de la Universidad de la Habana. Deja de llamarse Escuela Superior de Ciencias Comerciales
1936-1937	Reabre las puertas bajo el nombre Facultad de Ciencias Comerciales

Cuadro No.1. Cronología del desarrollo institucional de la contabilidad en Cuba de 1927-1937. Fuente. Elaboración propia a partir de la bibliografía consultada.

Para el periodo 1958-59 el número de estudiantes matriculados en Educación Superior en Cuba según (MES¹, 2019) no superaba los 2063 estudiantes, reflejo del poco acceso a la educación en Cuba, situación que a partir de 1959 comienza a cambiar con el triunfo de la Revolución cubana al ser el desarrollo de la educación uno de sus principales objetivos a

¹ MES: Ministerio de Educación Superior

alcanzar. Es por ello, que se da paso a explicar las transformaciones educativo-contables que tuvieron lugar a partir de 1959 a partir de la evolución de los distintos planes de estudio.

EL SISTEMA EDUCATIVO NORMATIVO CONTABLE EN CUBA DESPUÉS DE 1959

A partir de 1959, con el triunfo revolucionario el gobierno y el pueblo en general se enfrascaron en llevar adelante el primer proyecto social del país. En este sentido, uno de los primeros pasos fue la erradicación del analfabetismo en Cuba (Figueroa, 1997). El desarrollo de la contabilidad en Cuba, así como la formación del profesional cubano de las ciencias contables, ha sido una preocupación permanente de la Educación Superior Cubana en las últimas décadas (Borrás y Rodríguez, 2015), en virtud de ellos la preparación del profesional de Contabilidad en la actualidad se enfoca a resolver problemas de la profesión en un entorno que promueve mayor grado de descentralización en la toma de decisiones. Un egresado universitario en Contabilidad y Finanzas en Cuba, es un profesional competente capaz de tomar decisiones razonables que guíen y fortalezcan el camino empresarial cubano (MES, 2017).

La década de los años sesenta que se inicia bajo la impronta de una revolución de carácter popular, marcó las pautas para una política de educación regida por un sistema integrador, bajo la responsabilidad del Estado, con carácter universal y gratuito, orientado por las necesidades del desarrollo de la nación (Domínguez, 2016).

Con el triunfo de la Revolución cubana, la enseñanza de la Contabilidad en la Educación Superior se ha caracterizado por diferentes períodos en la formación profesional, que se distinguen por los cambios en la economía del país y su incidencia en los planes de estudio, estos cambios se han manifestado en la transición del sistema político, en los mecanismos económicos establecidos como resultado del perfeccionamiento de las relaciones de producción y los controles de la actividad contable y financiera (Valera, 2009). La evolución experimentada por los planes de estudio de esta carrera, guarda relación con las diferentes etapas del desarrollo de la economía cubana (Borrás y Rodríguez, 2015). A partir de 1959 los cambios llevados a cabo por la Revolución fueron debilitando la dependencia norteamericana y en los años 60 desaparecen las relaciones mercantiles entre empresas y con ellas la contabilidad, la cual se ve limitada al control económico. La Revolución según (Vázquez, 2012) “enrumbó al socialismo, la propiedad estatal sería la sustentadora del futuro socio-económico de Cuba”.

Antes del triunfo revolucionario existían en la Isla solo tres instituciones de Educación Superior, destinadas a la formación de profesionales en todas las ramas y esferas económicas, sociales y productivas. Para los primeros veinte años de revolución la cifra de universidades ascendió a veintiocho y en la actualidad se cuenta con más de 50 instituciones universitarias enfocadas a la preparación de los futuros profesiones del país en todas las ramas de las ciencias (MES, 2019).

El crecimiento y la expansión de los centros de Educación Superior en Cuba, dio lugar a la existencia de un centro universitario en cada una de las provincias que conforman el archipiélago y de este modo crece el número de matriculados en carreras universitarias. La Educación deja de ser un derecho privativo de las clases más adineradas de la sociedad y pasa a ser un derecho de todo el pueblo; ejemplo de ello lo constituyen los más de 240.813 estudiantes matriculados al cierre de 2019 a carreras universitarias (MES, 2019) en la actualidad.

Las transformaciones emprendidas por el gobierno cubano en la educación de las ciencias contables en Cuba está estrechamente relacionado con el desarrollo normativo de la contabilidad en Cuba, el cual se puede describir en tres momentos fundamentales, el primero de ellos responde al periodo comprendido entre 1959 y 1976 con la implementación del Sistema de Dirección y Planificación de la Economía. Era un sistema de Contabilidad instrumentado mediante un documento que abarcaba las cuentas a utilizar, sistemas informativos, procedimientos y normas. La experiencia práctica en esta etapa trajo consigo consecuencias negativas para la contabilidad en la Isla, como fueron: i) Exceso de modelos informativos; ii) Se frena a los contadores en aras del cumplimiento de la gestión; iii) Influencia de los países miembros del Consejo de Ayuda Mutua Económica (CAME); y iv) Se adolece de un conjunto de herramientas enfocadas a la toma de decisiones.

La segunda etapa abarca de 1977 a 1992, caracterizada fundamentalmente por la transformación del Sistema Nacional de Contabilidad (SNC), se suprimen cuentas y subcuentas, se racionalizan anexos y modelos del Sistema Informativo y se descentralizan funciones. El lenguaje contable entraba en contradicción con lo que regía a nivel mundial dada a la influencia en Cuba del CAME, entrando en contraposición con la proyección inmediata de la economía cubana. En esta etapa se inicia en Cuba el estudio de la carrera Contabilidad y Finanzas en las universidades de la Isla en su Plan de Estudio A, regido por el Sistema Nacional de Contabilidad. La misma, a lo largo, del desarrollo de la sociedad cubana ha sufrido, modificaciones en sus planes de estudio en aras de perfeccionar, enriquecer y elevar la calidad del egresado en las ciencias contables y financieras.

Este sistema de estudio no articulaba con la práctica internacional que se iba desarrollando de forma acelerada en el mundo. En el modelo del profesional se plantea desarrollar en los estudiantes los fundamentos para investigar y la vinculación directa a la práctica de la profesión, para lo cual se instrumentaron los trabajos de diploma como forma de culminación de estudios de la carrera y los trabajos de cursos como formas de evaluación final en las asignaturas. Además se comienza la vinculación del estudiante al trabajo profesional por periodos concentrados a lo largo de toda la carrera y en la disciplina Contabilidad, se introducen contenidos relacionados con las normativas y principios generalmente aceptados y la enseñanza del registro de los hechos económicos se planificó en función de las características de la economía cubana y de la regulación de las normas y procedimientos de contabilidad (Armenteros y Vega, 2003).

En Cuba, hasta el año 1975, existieron diferentes Sistemas de Contabilidad a nivel nacional. A partir de este año se implanta un Sistema de Contabilidad de aplicación obligatoria por

todas las empresas. Dicho sistema está integrado por un plan de cuentas central, definición del contenido económico de las mismas, operatorias contables, formatos y diseños de los documentos primarios, así como un sistema informativo compuesto por Balance General, Estado de Ganancia o Pérdida y Anexo de Coste de la mercancía vendida (López, 1996).

En 1976 por acuerdo del Consejo de Ministros, es creado el Instituto Nacional de Investigaciones Económicas, con el objetivo de contribuir al perfeccionamiento de la planificación mediante el estudio sistemático e investigaciones de los problemas del desarrollo económico y social. De igual modo, tiene lugar la creación de la asociación nacional de Economistas y Contadores de Cuba (ANEC) fundada el 14 de junio de 1979, en sus inicios solo operaba en la capital de la Isla y ahora se extiende a todos los territorios del país. Dicha organización la componen economistas, contadores, auditores, ingenieros industriales e informáticos, así como otros profesionales. Dentro de sus principales objetivos figura, promover la superación económica y contables de los especialistas de esta esfera y la población en general.

En este período se implementó el Plan de estudio B que sustituía al A, en este modelo del profesional se perseguía un incremento de horas de docencia en las asignaturas del perfil profesional, aunque no se logró la integración de hábitos y habilidades profesionales, esencialmente en el registro de los hechos económicos en el proceso de enseñanza aprendizaje de la Contabilidad, con las generalidades sobre las cuentas, los registros de la contabilidad, ajustes, errores contables, la presentación de los Estados Financieros y el estudio de los activos, pasivos, capital, ingresos y gastos (Prado y Odio, 2009) y (Borrás y Rodríguez, 2015)

Una tercera etapa se extiende de 1993 hasta nuestros días, donde comienza a aflorar una gran flexibilidad de la práctica contable en la Isla. Cuba comienza a insertarse en el mercado mundial con nuevos socios extranjeros y comienza el proceso de perfeccionamiento empresarial que abarca todas las ramas de la Contabilidad. Este proceso de perfeccionamiento empresarial de la empresa estatal socialista centra su objetivo en incrementar al máximo su eficiencia y competitividad, sobre la base de otorgarle las facultades y establecer las políticas, principios y procedimientos que conlleven al desarrollo de iniciativas, creatividad y responsabilidad de todos los directivos y trabajadores. Puede decirse que el Modelo Contable General de Cuba no representa todavía un resultado, sino un proceso de evolución en pleno apogeo.

Posteriormente, se hizo evidente la necesidad de flexibilizar la normalización contable en el país y acercar la terminología nacional a la práctica contable internacional. Con este fin, a partir de 1993 se sustituye el Sistema Nacional de Contabilidad por Normas Generales de Contabilidad. Al año siguiente en 1994 se crea en Ministerio de Economía y Planificación encargado de dirigir la aplicación de la política del Estado y el Gobierno en materia de Economía y Planificación, que tiene sus antecedentes en la Junta Central de Planificación (JUCEPLAN). El 19 de abril de 2002 se crea el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad por Resolución No.148 del Ministerio de Finanzas y Precios, órgano asesor del mismo, para la formación, armonización, e implementación y evaluación de la práctica contable en el país.

Dicho ministerio es el organismo de la Administración Central del Estado (Decreto-Ley, 347) que tiene como misión proponer al estado y al gobierno las políticas financieras, presupuestarias, tributarias, contables, de tesorería, patrimonio, precios y de crédito público, así como las relacionadas con el seguro, para una vez aprobadas controlar su cumplimiento.

“En período de 1998-2009 se implementó el Plan de Estudio C, que se diseñó retomando los aspectos positivos del anterior, a partir de los objetivos del modelo del profesional, se perfeccionaron contenidos, proyección, estructuración, alcance de las disciplinas que lo integran. Las disciplinas del perfil profesional fueron proyectadas teniendo en cuenta los requerimientos de conocimientos de otras asignaturas instrumentales o de formación básica, las condiciones y los modos en que debía actuar este profesional en nuestra sociedad así como de la proyección del posible escenario del siglo XXI que estaba a las puertas. En la disciplina Contabilidad se mantienen los contenidos del plan de estudio anterior, aunque se inserta como base de su enseñanza, contenidos relacionados con los principios generalmente aceptados de Contabilidad” (Borrás y Rodríguez, 2015).

De 2006 a 2016 se implementó el Plan de Estudio D, cuyo modelo del profesional aspiraba a la formación de licenciados en Contabilidad y Finanzas altamente cualificados para resolver los problemas relacionados con los procesos contables y financieros, en correspondencia con el desarrollo científico actual de estas ramas del saber, de forma creativa, con independencia, aplicando las normas y principios de la ética y la estética de los profesionales de la Contabilidad y las Finanzas con un alto sentido de responsabilidad y compromiso político y social pues solo así podrá contribuir activa y creativamente a encontrar el balance que se desea entre la concepción nacional del proyecto de desarrollo socioeconómico (MES, 2006). En la disciplina Contabilidad se mantiene la lógica de la enseñanza lograda en los planes anteriores y se refuerza la actividad vinculada al desarrollo de habilidades profesionales donde se introduce el registro de los hechos económicos en las unidades presupuestadas y gubernamentales (Prado, Díaz, y Montalvo, 2015).

La sociedad cubana en su constancia por lograr un país próspero con una economía sostenible, reconoce como documentos rectores para la actualización del Modelo Económico y Social Cubano, lo plasmado en la Conceptualización del Modelo Económico y Social de Desarrollo Socialista, las Bases del Plan Nacional de Desarrollo Económico y Social hasta el 2030, con la Visión de la Nación y Ejes y Sectores Estratégicos y los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución para el período 2016-2021 del 7mo Congreso del PCC (Partido Comunista de Cuba), aprobados por el III Pleno del Comité Central del PCC y respaldados por la Asamblea Nacional del Poder Popular el 1 de junio de 2017 (PCC, 2017).

En 2017 el Plan de Estudio E sustituye al anterior, con una aplicación escalonada en las diferentes carreras y centros de educación superior, que trae como novedad una duración de cuatro años en el curso regular diurno, (anteriormente era de 5 años). En el modelo del profesional se establecen dentro de los campos de acción, “el registro contable de los hechos económicos que reflejen el uso de los recursos materiales y financieros de las entidades, en correspondencia con los Principios de la Contabilidad Generalmente Aceptados y con las

normas y técnicas que rigen el proceso contable” (MES, 2017) lo cual tributa al logro de los modos de actuación al definir como uno de ellos “registrar los hechos económicos ocurridos en las entidades aplicando el principio contable de la Partida Doble”(MES, 2017), esto conlleva a la erradicación de problemas de la profesión relacionados con la “validez de la información contable y financiera para la toma de decisiones oportunas que redunden en mayor efectividad y eficiencia de todos los procesos económicos que tengan lugar en todos los campos de acción y esferas de actuación de este profesional...”(MES, 2017). Los planes de estudio que contiene el modelo del profesional definidos en el Plan de Estudio E, se mantienen inalterables los contenidos precedentes de los otros planes anteriores, en este último se trata el registro de los hechos económicos en diversas entidades no quedando definidas las pautas para el establecimiento de las regularidades de las cuentas en las actividades comerciales, industriales y de servicio.

Las modificaciones más significativas en los Planes de Estudio de la Educación Superior, sin dudas, tuvieron lugar en el tránsito del Plan de Estudio “D” al “E”, al quedar reducido la cantidad de semestres de 10 a 8, provocando un reajuste en las asignaturas, el fondo de tiempo y los contenidos impartidos, tal y como se muestra en el Anexo 1. Dentro de las modificaciones más significativas destacan:

- La asignatura de inglés deja de formar parte del currículo base considerándose su preparación de manera independiente por parte del estudiante y como exigencia fundamental se implementa que para tener derecho al ejercicio de culminación de estudios, el estudiante debe haber aprobado el requisito de Idioma Inglés en un nivel B1+ a través de un examen. (MES, 2017).
- Por otro lado, todas las disciplinas deberán proyectar en cada una de sus asignaturas su contribución a las estrategias curriculares, debiendo destacarse en particular las referidas al uso de la lengua materna, el idioma inglés y la informatización. (MES, 2017).
- Las asignaturas de Seguridad Nacional y Defensa Nacional se fusionan en el segundo semestre del primer año.
- Se eliminan las prácticas pre-profesionales del primer año de carrera.
- Las asignaturas de Contabilidad Avanzada Análisis e Interpretación de los Estados Financieros se fusionan en Contabilidad Superior.
- Las asignaturas de Sistema de Costo pasan a llamarse Contabilidad de Gestión y Costos Predeterminados se nombra Costos para la toma de decisiones.

Es palpable el incremento de Instituciones de Educación Superior en Cuba después de 1959 (Ver gráfico 1), antes del triunfo revolucionario existían en la isla solo tres instituciones de educación superior, destinadas a la formación de profesionales en todas las ramas y esferas económicas, sociales y productivas. Para los primeros veinte años de revolución la cifra de universidades ascendió a veintiocho y en la actualidad se cuenta con más de 50 instituciones universitarias enfocadas a la preparación de los futuros profesiones del país en todas las ramas de las ciencias.

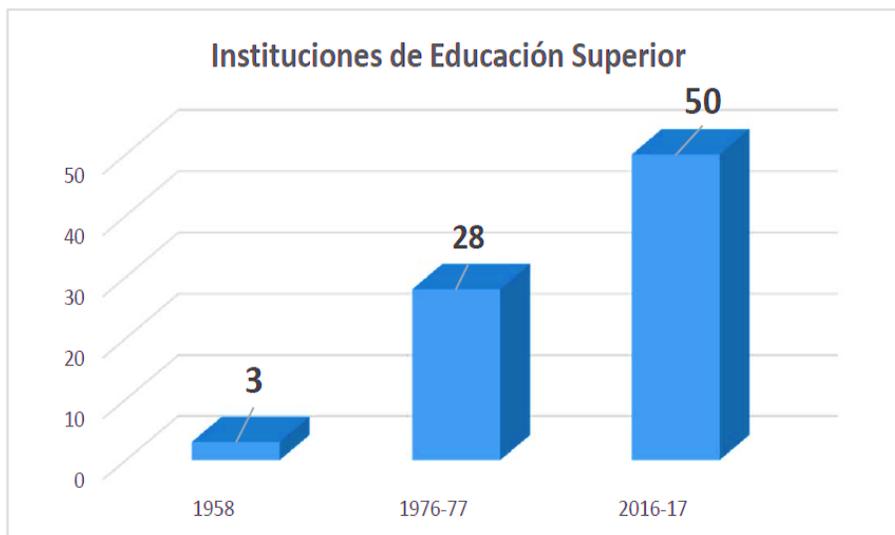


Grafico 1. Instituciones de educación superior, 1958, 1976-77 y 2016-17. Fuente. Prontuario Estadístico de la Educación Superior en Cuba 2019.

De conjunto con el crecimiento y la expansión de los centros de educación superior en la isla, estando presentes en todas las provincias que conforman el archipiélago, crece el número de matriculados en carreras universitarias. La educación deja de ser un derecho privativo de las clases más adineradas de la sociedad y pasa a ser un derecho de todo el pueblo; ejemplo de ello lo constituyen los más de 240.813 (MES, Prontuario Estadístico de la Educación Superior en Cuba, 2019) estudiantes matriculados a carreras universitarias en la actualidad en comparación con los solo 2063 (MES, Prontuario Estadístico de la Educación Superior en Cuba, 2019) que existían al triunfo de la revolución.

La carrera de Contabilidad y Finanzas en Cuba tiene presencia en todas las universidades del país, contando la misma con distintas categorías de acreditación según muestra el cuadro No.2 por cada una de las instituciones de educación Superior donde se imparte la misma.

Instituciones de Educación Superior	Categoría de Acreditación	Fecha de aprobación
Universidad de La Habana	Excelencia	Junio-2016
Universidad de Camagüey Ignacio Agramonte Loynaz	Excelencia	Junio-2017
Universidad de Cienfuegos	Certificada	Junio-2015
Universidad Central Marta Abreu de Las Villas	Certificada	Junio-2016
Universidad de Granma	Certificada	Junio-2015
Universidad de Holguín	Calificada	Enero-2019
Universidad de Guantánamo	Calificada	Junio-2016
Universidad de Matanzas	Certificada	Junio-2015
Universidad Agraria de La Habana	Certificada	Mayo-2018

Universidad de Ciego de Ávila	Excelencia	Mayo-2018
Universidad de Oriente	Certificada	Junio-2013
Universidad de Pinar del Río	Certificada	Junio-2016
Universidad de Sancti Spíritus	Certificada	Mayo-2018

Cuadro N.º 2. Categorías docentes de la Carrera Contabilidad y Finanzas desglosado por universidades. Fuente. Elaboración propia en base a datos obtenidos del Prontuario Estadístico de la Educación Superior en Cuba 2019.

El egresado de las ciencias contables en Cuba podrá ejercer su profesión en cualquier organización vinculada con los campos de acción de la carrera, ya sean organizaciones económicas de la administración estatal o particular, del sector productivo o no productivo, financieras y de educación superior.

3. CONCLUSIONES

En los inicios de la Revolución se rechazaron todo tipo de modelos y normas internacionales, en un primer lugar por el acercamiento de la Isla al CAME y en segundo lugar al modelo socialista de la URSS, procederes que después de los años 90 han sido retomados y hoy día constituyen las bases conceptuales sobre las cuales se rige la economía cubana.

A partir del triunfo de la Revolución cubana fue posible iniciar un proceso de transformación radical de la Educación Superior y elevar cuantitativa y cualitativamente a planos reconocido prestigio internacional (González, 2005) En resumen el desarrollo de la Contabilidad en la Isla desde sus inicios en 1927 hasta la actualidad se ha visto influenciada por factores externos que en su momento marcaron el desarrollo de la actividad en el país. La Escuela Superior de Ciencias Comerciales marca un antes y un después en el desarrollo de las ciencias contables y financieras en Cuba, la misma se vio influenciada por los cambios de mandatos y las distintas dictaduras que imperaron en la Isla. Con la creación del Ministerio de Educación Superior en 1976 este centro de estudios pasa a denominarse Facultad de Contabilidad y Finanzas, influyendo en la percepción de la Contabilidad en Cuba por su prestigio e influencia en la formación de profesionales que hoy día desempeñan cargos en las más altas esferas directivas de la economía en Cuba.

La práctica contable cubana y el continuo perfeccionamiento de los planes de estudio, han hecho posible el perfeccionamiento de los planes de la economía cubana en todos sus momentos. Cada uno de los órganos, organismos, e instituciones que regulan la práctica contable en Cuba, así como las universidades en el desarrollo de los futuros profesionales, hacen posible estar a la vanguardia en tan longeva actividad que día a día se va nutriendo de modos de hacer más actualizados. El poder revolucionario constituido en 1959 dio un vuelco al orden social constituido en el país.

4. REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Armenteros, M. y V. Vega, (2003): "Evolución y perspectivas de la contabilidad de gestión en Cuba". Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión. No. 1, pp. 77-95,
- Borrás, F., & Rodríguez, C. (2015). La educación contable en Cuba: conocimientos, habilidades y valores. Revista Visión Contable, pp. 221-242.
- Cid, C. M. S. (2018). Una mirada a la historia de la Contabilidad. Revista Cubana de Finanzas y Precios, Vol.2, No.1.
- Decreto-Ley. (347). De la Misión del Ministerio de Finanzas y Precios.
- Domínguez, M. I. (2016). Educación superior en Cuba e inclusión social de las juventudes. Revista Nómadas, pp. 83-103.
- Figueroa, Á. (1997). El sistema educativo cubano en los noventa. Centro de Investigaciones de Economía Mundial, pp. 120.
- González, P. G. (2005). Etapas principales de la educación superior en Cuba. Revista Rhela, pp. 49-72.
- González, J. P., & Velázquez, R. R. (2010). Desarrollo de la Educación en Cuba después del año 1959. Revista Complutense de Educación, pp. 13-35.
- Hidalgo, F. G. (2005). Evolución histórica de la contabilidad de costes y gestión (1885-2005). De Computis: Revista Española de Historia de la Contabilidad, No.2, pp.100-122.
- López, F. B. y. M. (1996). La Contabilidad de gestión en Cuba. AIC-AECA.
- MES. (2017). Plan de Estudio E. La Habana.
- MES. (2019). Prontuario Estadístico de la Educación Superior en Cuba: Estadística Educación Superior.
- Paz San Pedro, V. (2018). Apuntes Históricas sobre el estudio de las ciencias comerciales en la Universidad de La Habana. Revista COFIN Habana, pp. 73-81.
- PCC. (2017). Documentos del 7mo Congreso del Partido aprobados por el III Pleno del Comité Central del PCC el 18 de mayo del 2017 y respaldado por la Asamblea Nacional del Poder Popular el 1 de junio del 2017.
- Prado, E., Díaz, A., & Montalvo, I. (2015). Procedimiento que contribuye al desarrollo de la interdisciplinariedad en la carrera Contabilidad y Finanzas apoyado en el registro de hechos económicos. Paper presented at the Conferencia Metodológica, Matanzas.
- Prado, E., & Odio, Y. C. (2009). Rediseño de la asignatura Contabilidad General I. Paper presented at the VI Conferencia Científica Metodológica. Matanzas.
- Rojas, W. R., & Garcés, G. A. G. (2015). Humanidades y formación contable: una relación necesaria para otear una reorientación de la profesión contable. Cuadernos de Contabilidad, Vol.16, No.40, pp.261-276. doi:10.11144/Javeriana.cc16-40.hfcr

- Ruiz, R. F. (2018). Pensamiento contable latinoamericano: entre colonialismo intelectual y ciencia propia. *Revista Científica General José María Córdova*, Vol.16, No.22, pp.133-161.
- Valera, L. (2009). Propuesta de competencias profesionales para los estudiantes de la carrera de Contabilidad y Finanzas. *Cuaderno de Educación y Desarrollo*.
- Vázquez, J. A. D. (2012). Cuba: actualización del modelo económico-social. La Habana: Centro de Investigaciones de Economía Internacional.

ANEXO 1

Malla curricular de las asignaturas del Plan de Estudio D y E de la carrera de Contabilidad y Finanzas.

PRIMER AÑO			
PRIMER SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Matemática Superior I	80	Matemática Superior I	60
Contabilidad General I	80	Contabilidad General I	60
Derecho	60	Derecho	48
Filosofía y Sociedad	80	Filosofía y Sociedad	50
Inglés con Fines Generales I	60	Economía Política I	72

Seguridad Nacional	36	Historia de Cuba	50
Educación Física I	48	Educación Física I	28
PRIMER AÑO			
SEGUNDO SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Matemática Superior II	80	Matemática Superior II	60
Economía Política I	75	Economía Política II	48
Contabilidad General II	80	Contabilidad General II	60
Matemática Financiera	60	Matemática Financiera	48
Defensa Nacional	44	Seguridad y Defensa Nacional	68
Historia de Cuba	64	Electiva 1	66
Educación Física II	48	Educación Física II	28
Inglés con Fines Generales II	60		
Práctica Pre-Profesional I	80		
SEGUNDO AÑO			
PRIMER SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Estadística Matemática	60	Estadística Matemática	60
Informática	90	Teoría Sociopolítica	46
Contabilidad General III	60	Contabilidad General III	48
Economía Política II	60	Sistema Financiero	48
Cuentas Nacionales	45	Propia 1 Elementos de Pedagogía	66
Inglés con Fines Académicos	60	Propia 2 Informática para la Gestión	64
Pedagogía Básica	30	Educación Física III	28
Educación Física III	48		
Electiva	30		
SEGUNDO AÑO			
SEGUNDO SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Econometría	60	Propia 3 Econometría	68
Investigación de Operaciones	60	Investigación de Operaciones	60
Contabilidad General IV	45	Contabilidad General IV	60
Administración Financiera Gubernamental	60	Finanzas Gubernamentales	48
Economía Política III	60	Contabilidad de Gestión I	60
Práctica Pre-Profesional II	240	Práctica Laboral Contable y Financiera I	170
Educación Física IV	48	Educación Física IV	28

Inglés con Fines Profesionales	60		
Pensamiento Económico Universal	60		
TERCER AÑO			
PRIMER SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Contabilidad Avanzada	60	Control Interno	32
Sistema de Costo I	60	Contabilidad de Gestión II	78
Pensamiento Económico Cubano	48	Contabilidad Superior	60
Teoría Sociopolítica	48	Contabilidad Gubernamental	30
Sistemas de Información para el Contador I	60	Sistema de Información para el Contador	48
Metodología de la Investigación	30	Administración Financiera Estratégica	60
Optativa I	30		
TERCER AÑO			
SEGUNDO SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Análisis e Interpretación de los Estados Financieros	60	Auditoría I	94
Sistema de Costo II	60	Costos para la toma de decisiones	60
Sistemas de Información para el Contador II	60	Sistemas Automatizados de Contabilidad	42
Contabilidad Gubernamental	30	Administración y Estrategia	96
Sistema de Control Interno	45	Administración Financiera Operativa	48
Práctica Pre-Profesional III	280	Práctica Laboral Contable y Financiera II	190
Sistema Financiero	45		
Economía Internacional	30		
CUARTO AÑO			
PRIMER SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Administración Financiera Estratégica	75	Auditoría Asistida por la Informática	36
Auditoría	45	Propia 4 Estudios Económicos	96
Administración General	60	Propia 5 Auditoría II	60

Costos Predeterminados	45	Propia 6 Administración Financiera de Riesgo Empresarial	68
Sistemas de Contabilidad Automatizados	60	Optativa I	68
Optativa II	30	Optativa II	68
Optativa III	45		
CUARTO AÑO			
SEGUNDO SEMESTRE			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Plan de Estudio D		Plan de Estudio E	
Administración Financiera Operativa	60	Examen Estatal o Trabajo de Diploma	190
Auditoría Financiera	60		
Administración Estratégica	60		
Costo para el Control y Toma Decisiones	60		
Economía Cubana	30		
Optativa IV	45		
Práctica Pre-Profesional IV	320		
QUINTO AÑO			
PRIMER SEMESTRE		SEGUNDO SEMESTRE	
Plan de Estudio D			
ASIGNATURAS	HORAS	ASIGNATURAS	HORAS
Administración Financiera del Riesgo Empresarial	40	Examen Estatal o Trabajo de Diploma	940
Auditoría de Gestión	45		
Auditoría Asistida por la Informática	45		
Precios	45		
Optativa V	45		
Práctica Pre-Profesional V	450		

Fuente. Elaboración propia a partir de Borrás y Rodríguez (2015) y MES (2017).

.....

Lic. Luisa María Rodríguez Fajardo. Profesora Asistente Universidad de Matanzas. Correo electrónico: luisa.rodriguez@umcc.cu, luisa94.fajardo@gmail.com, <http://orcid.org/0000-0003-4940-0796>

Licenciada en Contabilidad y Finanzas y profesora de dicho Departamento en la Universidad de Matanzas, Cuba. Actualmente estudiante de doctorado en Ciencias Contables y Finanzas y miembro



del proyecto de investigación Gestión Empresarial y Turística para el “*Grupo Cubanacán Varadero*” en la ciudad de Matanzas y Varadero.

Lic. Luisa María Rodríguez Fajardo Associated Professor. University of Matanzas. Email: luisa.rodriguez@umcc.cu, luisa94.fajardo@gmail.com, <http://orcid.org/0000-0003-4940-0796>

Graduate in Accounting and Finance and professor of such Department at the University of Matanzas, Cuba. She is currently a doctoral student in Accounting and Finance and a member of the Business and Tourism Management research project for the “*Grupo Cubanacán Varadero*” in the city of Matanzas and Varadero.