

MODELOS DE IDENTIFICACIÓN, MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN CONTABLE DEL CAPITAL INTELECTUAL EN ORGANIZACIONES CUBANAS

ENTIDAD EJECUTORA PRINCIPAL: CENTRO DE ESTUDIO DE LA ECONOMÍA CUBANA. UNIVERSIDAD DE LA HABANA

AUTORES PRINCIPALES: Francisco Borrás Atiénzar, Frida Ruso Armada y Lisi Campos Chaurero

AUTOR PARA LA CORRESPONDENCIA:

Francisco Borrás Atiénzar

Centro de Estudio de la Economía Cubana.

Email: fborras@ceec.uh.cu.

Dirección particular: Calle Luis Estévez entre Heredia y Poey, Santos Suárez, 10 de Octubre

Teléfono: 76411646

RESUMEN

Antecedentes

La investigación se inicia en el 2006 y ya en el 2007 se presenta la primera versión de los modelos de valoración de intangibles. Durante los años 2008 y 2009 se aplica en facultades de la Universidad de La Habana y en empresas de la industria alimenticia. Con los resultados obtenidos se actualizan los diseños de los modelos. Durante el 2010 se aplica la segunda versión de los modelos en las sedes municipales de la Universidad de La Habana y en diversas empresas de proyectos, de la construcción y centros de investigación. En el 2011 se aplican de nuevo en empresas de la industria alimenticia. Con los resultados empíricos obtenidos se definen en el 2012 las "Bases conceptuales y metodológicas para la identificación, medición, valoración de la eficiencia y exposición contable del capital intelectual" que sustentan los modelos. Del 2012 al 2015 se realizan diversos estudios empíricos fundamentados en análisis estadísticos, entre ellos: estudio de 200 trabajos de campo realizados a nivel internacional en el período 2003-2013; evaluación de la gestión del capital intelectual, mediante la valoración de 61 variables en 104 empresas de La Habana; validación de las variables de capital intelectual en 127 empresas cubanas de todo el país: 22% industriales; 26% comerciales; y 52% de servicios; determinación de las variables de capital intelectual en las universidades cubanas, mediante cuestionario y muestreo a 182 profesores titulares y auxiliares de los CES del país, estratificado por universidades y por campos del conocimiento. Con los resultados alcanzados se diseñó la tercera versión de los modelos, que fueron validados en la práctica en la Universidad de La Habana, la Universidad de las Ciencias Pedagógicas, empresas

alimenticias, empresas de la sideromecánica, transporte y en el Centro de Inmunología Molecular (CIM).

Problema que se ha resuelto de acuerdo con los objetivos del trabajo

El objetivo de la investigación es el diseño y validación de dos modelos de medición, valoración monetaria e información contable del capital intelectual (conjunto de activos intangibles que generan valor económico) para organizaciones cubanas, sustentados en bases conceptuales y metodológicas que se corresponden con las particularidades de la economía cubana. Los modelos, uno para universidades y otro para empresas, ofrecen nuevos aportes conceptuales e instrumentales al conocimiento científico en la temática vinculada con la valoración y revelación contable de los activos intangibles. La gestión del conocimiento, aceptada ampliamente como una de las principales fuentes de riqueza y desarrollo de las fuerzas productivas en la economía actual, requiere de herramientas contables para su medición e información a los usuarios de la misma. No siempre las inversiones en capital intelectual influyen directamente sobre el desarrollo de ventajas competitivas y la generación de valor económico o no alcanzan los niveles de eficiencia previstos. Es por ello que la Contabilidad debe convertirse en una herramienta al servicio de la administración empresarial y pública, aportando un instrumento de medición de la eficiencia de los intangibles que ofrezca información a los administradores y hacedores de políticas económicas para la toma de decisiones.

La investigación responde a un problema científico cuya solución es imprescindible para lograr el éxito de las organizaciones cubanas en el marco de la actualización del modelo económico cubano: ¿Cómo identificar, procesar, valorar y exponer la información contable sobre la eficiencia en la utilización del capital intelectual, que facilite la toma de decisiones en la gestión de las organizaciones cubanas? Hoy en día se invierten cuantiosos recursos en activos intangibles que no se revierten en la obtención de mayores resultados económicos y bienestar social: una de las causas de ello es el desconocimiento de la eficiencia en la gestión de los diferentes componentes y variables del capital intelectual. Sin embargo, en la actualidad la Contabilidad no ofrece instrumentos para medir la eficiencia de estos activos ni permite su reflejo en sus sistemas de información. La investigación diseña y valida con estudios científicos conceptuales y empíricos, realizados durante un período de 10 años, modelos que ofrece respuesta a estas carencias doctrinales y prácticas.

Resultados

En el campo conceptual la novedad científica radica en la integración de la teoría marxista del valor económico con las teorías contables y de gestión del conocimiento. En el terreno metodológico: el aporte novedoso al conocimiento en las ciencias contables y su impacto en la práctica está en la determinación y validación científica de variables, indicadores y criterios de medida para la

valoración de la gestión de los intangibles en organizaciones cubanas, teniendo en cuenta las particularidades de nuestro Modelo económico y social. La valoración del capital en las organizaciones cubanas permitirá elevar la eficiencia de los intangibles productos del conocimiento, principal factor de éxito de la economía cubana actual.

Los principales resultados del estudio han sido publicados en el Libro “Capital intelectual: visión crítica y propuesta para las organizaciones cubanas” publicado en Cuba en el 2015 y en el Libro “El capital intelectual: una perspectiva para la sustentabilidad de las organizaciones México-Cuba” publicado en México en el 2013. Además se han obtenido los siguientes productos científicos: 14 artículos de revistas del grupo 2, 3 y 4 en Cuba, España, México, Argentina y Colombia; 2 tesis doctorales; 3 tesis de maestría; 25 tesis de diploma; más de 26 premios y presentaciones en eventos científicos, entre ellos 2 premios científicos de la Universidad de La Habana y 2 premios del Forum Provincial de Ciencia y Técnica. Se han aplicado los resultados en la práctica de más de 15 empresas y 15 áreas universitarias.

Los resultados han sido avalados por los viceministros del MES, el MINDUS, el MINAL, el MFP, el PCC Provincial., así como por el Comité Nacional de Normas Contables, la ANEC y diversas empresas y organizaciones.

COMUNICACIÓN CORTA DEL RESULTADO

Introducción

La investigación responde a un problema científico relativamente nuevo en el mundo y muy poco reconocido y tratado en Cuba, cuya solución es imprescindible para lograr el éxito de las organizaciones cubanas en el marco de la actualización del modelo económico cubano y la implementación de los Lineamientos de política económica y social: la determinación y gestión de los factores intangibles de los cuales depende el desarrollo sostenibles de las organizaciones.

El objetivo de la investigación es el diseño y validación de dos modelos de medición, valoración monetaria e información contable del capital intelectual (conjunto de activos intangibles que generan valor económico) para organizaciones cubanas, sustentados en bases conceptuales y metodológicas que se corresponden con las particularidades de la economía cubana. Los modelos, uno para universidades y otro para empresas, ofrecen nuevos aportes conceptuales e instrumentales al conocimiento científico en la temática vinculada con la valoración y revelación contable de los activos intangibles.

Antecedentes

El estudio se inicia en el 2006 y ya en el 2007 se presenta la primera versión de los modelos de valoración de intangibles. Durante los años 2008 y 2009 se aplica en facultades de la Universidad de La Habana y en empresas de la industria alimenticia. Con los resultados obtenidos se actualizan los diseños de los modelos. Durante el 2010 se aplica la segunda versión de los modelos en las sedes municipales de la Universidad de La Habana y en diversas empresas de proyectos, de la construcción y centros de investigación. En el 2011 se aplican de nuevo en empresas de la industria alimenticia. Con los resultados empíricos obtenidos se definen en el 2012 las “Bases conceptuales y metodológicas para la identificación, medición, valoración de la eficiencia y exposición contable del capital intelectual” que sustentan los modelos. Del 2012 al 2015 se realizan diversos estudios empíricos fundamentados en análisis estadísticos, entre ellos: estudio de 200 trabajos de campo realizados a nivel internacional en el período 2003-2013; evaluación de la gestión del capital intelectual, mediante la valoración de 61 variables en 104 empresas de La Habana; validación de las variables de capital intelectual en 127 empresas cubanas de todo el país: 22% industriales; 26% comerciales; y 52% de servicios; determinación de las variables de capital intelectual en las universidades cubanas, mediante cuestionario y muestreo a 182 profesores titulares y auxiliares de los CES del país, estratificado por universidades y por campos del conocimiento. Con los resultados alcanzados se diseñó la tercera versión de los modelos, que fueron validados en la práctica en la Universidad de La Habana, la Universidad de las Ciencias Pedagógicas, empresas alimenticias, empresas de la sideromecánica, transporte y en el Centro de Inmunología Molecular (CIM).

Resultados

En el campo conceptual la novedad científica radica en la integración de la teoría marxista del valor económico con las teorías contables y de gestión del conocimiento. En el terreno metodológico: el aporte novedoso al conocimiento en las ciencias contables y su impacto en la práctica está en la determinación y validación científica de variables, indicadores y criterios de medida para la valoración de la gestión de los intangibles en organizaciones cubanas, teniendo en cuenta las particularidades de nuestro Modelo económico y social. La valoración del capital en las organizaciones cubanas permitirá elevar la eficiencia de los intangibles productos del conocimiento, principal factor de éxito de la economía cubana actual.

Los principales resultados del estudio han sido publicados en el Libro “Capital intelectual: visión crítica y propuesta para las organizaciones cubanas” publicado en Cuba en el 2015 y en el Libro “El capital intelectual: una perspectiva para la sustentabilidad de las organizaciones México-Cuba” publicado en México en el 2013. Además se han obtenido los siguientes productos científicos: 14 artículos

de revistas del grupo 2, 3 y 4 en Cuba, España, México, Argentina y Colombia; 2 tesis doctorales; 3 tesis de maestría; 25 tesis de diploma; más de 26 premios y presentaciones en eventos científicos, entre ellos 2 premios científicos de la Universidad de La Habana y 2 premios del Forum Provincial de Ciencia y Técnica. Se han aplicado los resultados en la práctica de más de 15 empresas y 15 áreas universitarias.

Dentro de los principales aportes de la investigación se encuentran los siguientes:

1. Por primera vez en Cuba se fundamenta científicamente la posibilidad y necesidad de definir contablemente el capital intelectual como activo intangible y de revelarlo de forma independiente en los Estados Financieros.
2. A diferencia de la práctica mundial, los modelos se fundamenta en el criterio conceptual de que el nivel de eficiencia en la utilización del capital intelectual debe medirse en correlación a los niveles medios de eficiencia a nivel internacional y nacional, y no solamente vincularla al cumplimiento de los objetivos estratégicos de la organización.
3. Se determinan las principales variables de capital intelectual, inductoras de valor económico, en las universidades cubanas y en las empresas del sector de la industria alimenticia. Además, se diseñan los indicadores, criterios de medida y herramientas de medición de dichas variables.
4. Se realiza una propuesta de Informe contable de capital intelectual que incorpora por primera vez en Cuba la información sobre la eficiencia en la gestión de los activos intangibles y los factores que inciden sobre ella.

Bases conceptuales y metodológicas de los modelos de capital intelectual

1. La identificación, medición, valoración de la eficiencia y exposición contable del capital intelectual deben responder a las necesidades que tienen los usuarios de la información, tanto internos como externos de la organización, de conocer la situación de la gestión de los activos intangibles en términos de eficiencia económico financiera, con el fin de tomar decisiones pertinentes y oportunas.
2. La valoración de la eficiencia en la gestión del capital intelectual no debe entenderse como el cálculo del valor de los activos intangibles que lo componen. Se trata de valorar el grado de eficiencia de su administración en un período de tiempo determinado. Lo más importante para la gerencia de una empresa no es llegar al valor de los activos intangibles, sino valorar la gestión del capital intelectual, conocer los puntos fuertes y débiles de su administración para que guíen la toma de decisiones.
3. Los modelos deben orientarse hacia la medición de dos aspectos esenciales de la gestión del capital intelectual: la eficiencia en la utilización de los activos intangibles y el valor monetario de las inversiones en activos intangibles.
4. Los coeficientes de eficiencia del capital intelectual, así como de sus componentes y variables, deben reflejar su influencia sobre la generación de valor y para ello deben mostrar la situación de la gestión de los activos intangibles de cada entidad con relación al comportamiento medio en

organizaciones similares. Este criterio se fundamenta en el hecho de que se crea valor solamente cuando se obtienen resultados por encima de la media del sector.

5. El valor monetario de las inversiones en capital intelectual debe incluir no solamente las inversiones que son registradas por la Contabilidad, sino también aquellas que representan un costo de oportunidad.
6. La determinación de las variables intangibles inductoras de valor deben responder en primera instancia a los criterios de éxito generales para un sector y no a las percepciones individuales y estrategias de los directivos y funcionarios de una organización en particular.
7. La aplicación de los modelos en cada período deberán revelarse en un Informe de capital intelectual que forme parte de los Estados Financieros que emite la Contabilidad, que detalle los resultados alcanzados por la organización en la gestión de sus activos intangibles y las medidas correctivas que se proponen para el siguiente período.
8. Los modelos están conformados por cuatro componentes de capital intelectual (humano, estructural, relacional y social) y estos a su vez por: variables, indicadores, criterios de medidas y herramientas de medición. (ver figura 1).

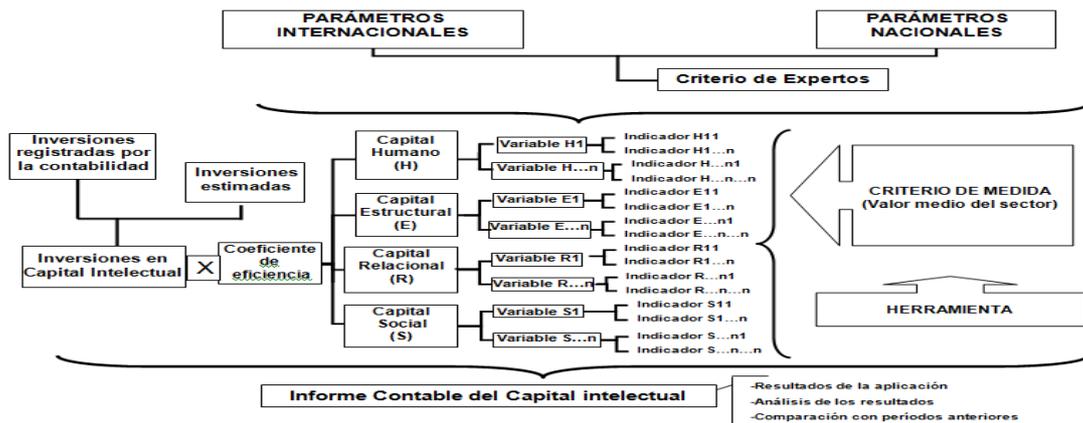


Figura 1 Estructura de los modelos de capital intelectual

Fuente: Elaboración propia

Conclusiones

Los modelos propuestos tienen su principal aporte científico en la integración de las teorías internacionales, incluyendo la teoría marxista del valor-trabajo, a las teorías contables, financieras y de gestión del conocimiento, dando como resultados un cuerpo conceptual y metodológico novedoso y adaptado a las particularidades de la economía cubana. Los modelos propuestos tienen un impacto económico y social directo en la implementación de los lineamientos y en la actualización del modelo económico cubano pues fortalece el papel de la Contabilidad en la medición y gestión de la eficiencia de los factores intangibles.

Referencias bibliográficas

Borrás, F., Ruso, F. (2015) "Capital intelectual: visión crítica y propuesta para las organizaciones cubanas", Editorial Universidad, La Habana.

Ricardez, J., Borrás, F (2013) "El capital intelectual: una perspectiva para la sustentabilidad de las organizaciones México-Cuba", Editorial Universidad Veracruzana, Xalapa.

Borrás, F., F., Ruso (2013) "El capital intelectual y la administración de la Universidad Cubana" Revista Caribeña de Ciencias Sociales, septiembre, pp. 1-21, en <http://caribeña.eumed.net/administracion-universidad-cubana/> Consultado: 6/10/2014

Borrás, F., L. Campos (2013) "La gestión del capital intelectual: un análisis en empresas de la sideromecánica Cubana", Revista Caribeña de Ciencias Sociales, septiembre, pp. 22-32, en <http://xn--caribea-9za.eumed.net/gestion-capital-intelectual/> Consultado: 6/10/2014

Borrás, F., Ruso, F., L., Campos (2012) "Valoración del capital intelectual: propuestas y retos". Tordesillas Revista de Investigación Multidisciplinar" No. 4, pp.5-14