

**Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos
Facultad de Ciencias Empresariales
Departamento de Contabilidad y Finanzas**



**Trabajo de Diploma presentado en opción al Título de Licenciada en
Contabilidad y Finanzas.**

**Título: Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de
elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.**

**Autora: Dayana González Vives
Tutora: Prof. Auxiliar, Lic. Annayka Abad Alfonso, M. Sc.
Cotutora: Prof. Titular, Lic. Pilarín Baujín Pérez, Dr. C., M. Sc.**

Matanzas, 2021.

Declaración de autoridad

Yo Dayana González Vives, declaro ser la única autora del presente Trabajo de Diploma y concedo la autorización del uso del mismo y se da la facultad a la Universidad de Matanzas “Camilo Cienfuegos”, a las instituciones del país y a todos aquellos que lo crean necesario, a que dispongan de su contenido parcial o total, con la finalidad que estimen conveniente.

Confirmando lo expresado: _____

Dayana González Vives

Nota de aceptación

Presidente del tribunal Firma

Miembro del tribunal Firma

Miembro del tribunal Firma

Dado en Matanzas, el día _____ del mes _____ del año 2021.

“Año 62 de la Revolución”.

Dedicatoria

Dedico mi trabajo de diploma a mi mamá por darme la vida y ser quien me motivo a convertirme en la persona que soy hoy.

Agradecimientos

En primer lugar agradezco a Dios, y a todas mis amistades que se convirtieron en mi familia, por el cariño y el apoyo incondicional que me dieron en todos estos años.

A la Universidad de Matanzas por abrir sus aulas para mi formación profesional y todos los profesores que me enseñaron y por su apoyo en el transcurso de mi formación profesional.

A todos mis compañeros de estudio, quienes juntos, pasando por esfuerzos y alegrías hemos visto el final, e incluso a aquellos que no pudieron llegar hasta aquí.

A mi tutora Annayka Abad Alfonso por brindarnos su conocimiento, enseñarnos y guiarnos con paciencia y amor.

A la Revolución Cubana, que nos abrió las puertas de la enseñanza a todos los jóvenes para superarse y me brindó la oportunidad de convertirme en profesional.

Muchas gracias.

Pensamiento



"Primero hay que empezar a hacer y después pensar en cómo seguir haciendo. No vamos a sentarnos y hacer un acto en el camino para pensar cuales serán nuestros próximos pasos. Vamos a pensar caminando, vamos a aprender creando y también, por qué no decirlo, equivocándonos".

Ernesto Che Guevara.

Resumen

En el mundo globalizado en el que hoy viven las entidades u organizaciones, existe un conjunto de elementos intangibles que deben ser gestionados para mantener y fortalecer su competitividad. Es por ello que su identificación, medición y gestión ha sido preocupación actualmente de muchos sectores empresariales, con especial atención el sector presupuestado en específico el sector de la salud, por ser un fuerte sector que proporciona gran interés en el presupuesto del país. El sector de la salud, se han convertido, de una actividad relativamente sin importancia, en un auténtico campo de desarrollo que genera impactos sociales en el largo plazo. Agregando a lo anterior la contabilización de los elementos intangibles es un reto fundamental a lo que se enfrenta actualmente la ciencia contable debido a que son pocos los que se reflejan en los estados financieros. Por la importancia del mismo, el presente trabajo investigativo pretende incorporar nuevos análisis que beneficiarán el perfeccionamiento al diseño de un modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba; el mismo presenta variadas técnicas y métodos estadísticos que soportarán su análisis.

Summary

In the world globalizado in the one that today the entities or organizations live, a group of intangible elements that you/they should be negotiated to maintain and to strengthen its competitiveness exists. It is for it that their identification, mensuration and administration has been at the moment concern of many managerial sectors, with special attention the sector budgotten in specific the sector of the health, to be a strong sector that provides great interest in the budget of the country. The sector of the health, they have become, of an activity relatively without importance, in an authentic development field that generates social impacts in the long term. Adding to the above-mentioned the contabilización of the intangible elements is a fundamental challenge to what faces the countable science at the moment because they are few those that are reflected in the financial states. For the importance of the same one, the present investigative work seeks to incorporate new analysis that will benefit the improvement to the design of a conceptual model of mensuration of intangible elements for entities of the sector of the health in Cuba; the same one presents varied technical and statistical methods that will support their analysis.

Índice

Introducción.....	1
Capítulo 1: FUNDAMENTOS TEÓRICOS-CONCEPTUALES SOBRE ELEMENTOS INTANGIBLES ...	6
1.1 Antecedentes y evolución histórica sobre elementos intangibles	6
1.2 Los elementos intangibles y su reconocimiento desde la ciencia contable.....	9
1.3 Principales componentes. Su relación	11
1.4 Surgimiento y desarrollo de modelos de medición.....	15
1.5 Resultados científicos obtenidos provenientes de aplicaciones en el sector de la salud en Cuba	20
Conclusiones del capítulo	22
Capítulo 2: ANÁLISIS QUE BENEFICIAN EL DISEÑO DEL MODELO CONCEPTUAL PARA LA MEDICIÓN DE ELEMENTOS INTANGIBLES EN ENTIDADES DEL SECTOR DE LA SALUD EN CUBA	23
2.1 Descripción del modelo conceptual de medición de intangibles para el sector de la salud (modelo anterior comprendido entre el período 2018-2019).....	23
2.2 Técnicas y métodos estadísticos que han soportado el análisis investigativo.....	31
2.3 Análisis que benefician el diseño del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades del sector de la salud (2018-2019).....	34
Conclusiones del capítulo	36
Conclusiones generales.....	38
Recomendaciones	39
Bibliografía	

Introducción

Las transformaciones socioeconómicas, la revolución de las tecnologías de la información y las comunicaciones, los procesos de globalización de los mercados y de sus agentes y el protagonismo social de la ciencia y la cultura que han caracterizado los últimos años del siglo XX provocaron que desde diferentes partes del mundo académico y de los ámbitos profesionales y productivos se haya definido a esta época como la “era de los intangibles”, y que a la sociedad se le haya calificado como de la información y del conocimiento, por lo que a la economía actual también se le ha denominado “basada en conocimiento”, como forma para explicar sus procesos actuales de creación de valor (Bueno, 2002).

Esto sitúa en una situación donde la economía se encuentra estrechamente relacionada con el sector de la salud y su intangibilidad. La Organización Mundial de la Salud (OMS) en su Carta Magna (Rodríguez, C.C. et al., 2002) define la salud como: “El estado de completo bienestar físico, mental y social y no solamente la ausencia de afecciones o enfermedades”. Por otra parte la salud pública es la ciencia y el arte de prevenir las dolencias y las discapacidades, prolongar la vida y fomentar la salud y la eficiencia física y mental mediante esfuerzos organizados de la comunidad para sanear el medio ambiente, controlar las enfermedades infecciosas, así como las lesiones, educar al individuo en los principios de la higiene personal, organizar los servicios para el diagnóstico y tratamiento de las enfermedades y para la rehabilitación, así como desarrollar la máquina social que le asegure a cada miembro de la comunidad un nivel de vida adecuado para el mantenimiento de la salud. Uno de los principales objetivos que persiguen con nuestro Sistema Nacional de Salud, es el procurar que el hombre no se enferme. Sin embargo, para que un individuo o grupo de individuos mantenga o alcance un adecuado estado de salud, hay que tener muy presentes los factores que influyen en él; en el primer grupo de factores que intervienen en la salud encontramos los económicos y los sociales, integrados por: el trabajo, la vivienda, la alimentación y el desarrollo económico. El segundo grupo corresponde a los factores naturales, conformados por: el clima y los agentes físicos, los mismos contribuyen tanto de forma positiva como negativa a la salud. El tercer grupo son los factores biológicos, en el cual se encuentran: el sexo, la edad, la herencia, y los agentes biológicos. El cuarto grupo de factores es el que se ha dado en llamar estructura y funcionamiento de la atención médica. La calidad de la asistencia médica y el cumplimiento de las legislaciones sanitarias, entre muchos

otros elementos, son claves cuando nos referimos al nivel de salud. Por último, un factor de actualidad muy importante es el estilo de vida, referido a la conducta individual de los hombres ante determinado hecho cotidiano.

Desde el punto de vista de (Peña y Ruiz, 2004) los activos intangibles constituyen uno de los principales factores del éxito presente y futuro de las empresas, por lo que cada vez se incrementan más las inversiones en este tipo de activos. Hoy en día, tener unas instalaciones modernas no garantiza a las entidades una posición competitiva en los mercados puesto que en la actualidad es necesario contar, además, con procesos de innovación permanente, disponer de un personal con las competencias adecuadas, poseer una fidelidad de los clientes, la credibilidad de los directivos, su habilidad para retener y atraer los mejores profesionales, etc. En definitiva, el desarrollo de todo un conjunto de atributos de carácter intangible se está convirtiendo en los pilares de las empresas al encontrarse éstas inmersas en una economía basada en el conocimiento. Por lo tanto, los nuevos cambios que se están produciendo en la economía mundial conducen a la consideración del conocimiento como el elemento básico de la escena empresarial, de ahí, que no es extraño, que las distintas empresas se encuentren interesadas en definir, medir, valorar, controlar y gestionar el factor intelectual, ya que éste se está convirtiendo en el aspecto fundamental para la competitividad empresarial dentro del actual contexto socioeconómico.

En el siglo XXI se impone un cambio revolucionario en la contabilidad financiera, que evoluciona los presupuestos teóricos en que está basada. La contabilidad tradicional no informa sobre estos intangibles, elementos invisibles y difíciles de cuantificar, y sobre los cuales opinan prestigiosos autores (Sveiby, K.E. 1996; Brooking, A. 1996; Stewart, T. 1998; Bueno, E. 1998; Edvisson, L. y Malone, M. 1997; Cañibano, L. 1998)¹ que son los que aportan hoy el porcentaje mayor de los beneficios de muchas organizaciones, fundamentalmente en aquellas intensivas en conocimientos y del sector de los servicios. Sin embargo, se considera que aún no se ha consolidado un cuerpo teórico que aporte resultados concluyentes y de aceptación general sobre la identificación, medición, registro e información sobre el Capital Intelectual. Por tanto, no están reconocidos tampoco como elementos que influyen en valor contable real que posee una empresa, razón por la cual son obviados de los estados

¹ Referenciado en: Rivero Díaz, D. (2009). Modelo conceptual de medición del Capital Intelectual y un procedimiento para su implementación. Caso hotelero. Matanzas. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras. Universidad de Matanzas.

financieros contables y de los informes de gestión que constituyen la base del proceso de toma de decisiones (Díaz, D.R., 2009).

El sistema empresarial cubano transita por una nueva etapa de transformaciones desde la aprobación de los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, el cual especifica en su número 9 la necesidad de perfeccionar el sistema empresarial cubano y alcanzar mayor autonomía, efectividad y competitividad en la gestión. Además, buscan desatar viejos lazos, otorgar mayores poderes y lograr más eficiencia y organización. Como cualquier proceso de cambio, no ha estado exento de complejidades, éxitos y desventuras. La dirección superior del gobierno condujo a un diagnóstico en los principales organismos del estado, con el fin de conocer las deficiencias, sus causas y medidas para resolverlas. Además, a realizar los cambios que consideren necesarios a partir de las transformaciones organizativas dado que son procesos complejos y que deben ser estudiados e implementados gradualmente (Montané-Marsal y Cuesta-Santos, 2020).

Según el Anuario estadístico de salud, Cuba cuenta con 479 623 trabajadores de la salud, que representan el 6,6 % de la población en edad laboral, el 71,2 % son mujeres. La tasa de habitantes por médico es de 116, 86,6 médicos por 10 000 habitantes y la de habitantes por estomatólogo, 566, 17,7 estomatólogos por 10 000 habitantes. Existen 150 hospitales, el 20,0 % tiene 400 camas o más, el 62,7 % entre 100 y 399 camas y un 17,3 % con menos de 100 camas. El Sistema Nacional de Salud dispone de 110 salas de terapia intensiva, 120 áreas intensivas municipales, 449 policlínicos, 111 clínicas estomatológicas, 132 hogares maternos, 12 institutos de investigación, 680 bibliotecas médicas, 155 hogares de ancianos, 295 casas de abuelos, 52 servicios de geriatría y 30 centros médicos psicopedagógicos (Bermúdez y Jover, 2020).

Por consiguiente la salud es el pilar de nuestro sistema social. Su carácter universal y gratuito y la alta profesionalidad de nuestro personal distinguen a Cuba en el mundo. Su perfeccionamiento es esencial para que el país esté en capacidad de continuar, con éxito, su enfrentamiento a las enfermedades que azotan al mundo y a Cuba, así como mantener nuestra vocación solidaria e internacionalista.(Cuba, 2020). De igual importancia son los valores sociales de todos los médicos y profesionales del sector de la salud en la actual situación al enfrentamiento de la pandemia COVID-19 y el nuevo coronavirus (SARS-CoV-2), en el interés de poner sus conocimientos al servicio de toda la población, por consiguiente la

capacitación para los profesionales de la salud y trabajadores del sector ha sido el principal potencial humano para el enfrentamiento a la pandemia. Pero, quizás lo más valioso de ese contingente son los valores que portan, entre ellos los de solidaridad y consagración, que están integrados a esas capacidades y que en condiciones como las que hemos tenido en tiempos de la COVID-19 se expresan con especial intensidad.

Por lo que resulta claro que en el ámbito interno, el conocimiento deficitario que tienen las empresas sobre sus recursos intangibles y sobre las capacidades para su explotación limita el proceso de toma de decisiones. Nuestro Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz en (2003)² decía: "Este país vivirá, fundamentalmente, de sus producciones intelectuales, aunque no vivirá exclusivamente de eso; vivirá en grado creciente de las producciones intelectuales, de su ciencia, del desarrollo de sus servicios y productos médicos" (Bermúdez y Jover, 2020). Finalmente después de los criterios de diferentes autores, la presente investigación justifica la importancia que poseen los elementos intangibles en las entidades del sector de la salud y el papel de los médicos en el servicio a los pacientes que no presentan valor contable, pero si tienen un importante impacto en la sociedad.

En consecuencia a lo anterior planteado se propone como **problema científico**: ¿Cómo contribuir al perfeccionamiento del diseño al modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba?

A partir de este problema de investigación se persigue el siguiente **objetivo general**:

Incorporar nuevos análisis que beneficiarán la implementación del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Para dar cumplimiento al objetivo general, se establecen los siguientes **objetivos específicos**:

1. Presentar los fundamentos teóricos-conceptuales acerca del objeto de estudio en el ámbito nacional como internacional.
2. Caracterizar el modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud diseñado en el período 2018-2019.
3. Proponer adecuados análisis que beneficien el diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

² Referenciado en: Bermúdez, M.D.-C., y Jover, J.N. (2020). Gestión gubernamental y ciencia cubana en el enfrentamiento a la COVID-19. Academia de Ciencias de Cuba, Vol. 10(No. 2).

La presente investigación, que aprovecha los aportes teóricos realizados en estos últimos años en este campo, tributa directamente al desempeño excelente que se requiere de las entidades hospitalarias. Se considera que esta selección de indicadores le brinde a las entidades del sector de la salud, un grupo de informaciones que en muchas ocasiones se encuentran dispersas y que les permitirá crear un equilibrio dinámico entre el cliente tanto externo como interno, recursos humanos y formación.

El **aporte científico** de la investigación radica en este caso al perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

La presente investigación se estructura en: resumen, índice, introducción, dos capítulos, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos correspondientes. En el Capítulo 1 se refiere a los fundamentos teóricos-conceptuales sobre elementos intangibles de acuerdo a la literatura consultada. En el Capítulo 2 se realizará un análisis que benefician el diseño del modelo conceptual para la medición de elementos intangibles en entidades del sector de la salud en Cuba.

La investigación presentada es de tipo descriptiva y exploratoria por lo que se utilizarán distintos métodos de investigación y técnicas estadísticas como el análisis-síntesis, la inducción-deducción, el histórico-lógico, el enfoque sistémico, el tránsito de lo abstracto a lo concreto y un análisis de la documentación, además se utilizará la observación, la entrevista no estructurada a un grupo de especialistas y la revisión bibliográfica.

Capítulo 1: FUNDAMENTOS TEÓRICOS-CONCEPTUALES SOBRE ELEMENTOS INTANGIBLES

Resumen del capítulo

En el presente capítulo se efectúa un acercamiento a lo que significa los fundamentos teóricos-conceptuales sobre elementos intangibles. Se comienza desde el origen y evolución de los mismos abordando además la conceptualización emitida por los distintos autores e investigadores del tema. También se identifican sus principales componentes, su relación y se ofrece el surgimiento y desarrollo de los modelos de medición. Se refiere además a los resultados científicos en el sector de la salud en el ámbito nacional.

1.1 Antecedentes y evolución histórica sobre elementos intangibles

La realidad que vive el hombre de hoy está caracterizada por dos factores preponderantes: la complejidad creciente y el cambio como únicas constantes (Maholtra, Y., 1993, Malone et. Al, 1991)³. Hasta principios del siglo XIX, la posesión de tierra junto con el añadido del trabajo la principal creación de riqueza la cual producía alimentos y rentas. Hacia la segunda década del siglo, países como Estados Unidos y Gran Bretaña comienzan a desarrollar las manufacturas desplazando a la agricultura como fuente principal de riquezas para el país. En las décadas posteriores, la generación de renta se consiguió a través de la combinación del capital, materias primas y trabajo. Como última etapa, a finales del siglo XX la economía comenzó a cambiar con la llegada de la era del conocimiento, era donde el modelo del trabajador altamente calificado y que se basa su trabajo en el conocimiento ha ido reemplazando al obrero industrial como categoría profesional dominante. Así en esta última parte del siglo, el crecimiento económico, las ventajas competitivas y los beneficios sostenidos ya no provienen de la materia prima, sino que tiene como origen las ideas y el *Know-how*⁴ (Alfonso, 2010). Donde hacia los años ochenta el empleo del conocimiento y el uso de la tecnología constituyen los máximos exponentes de la generación de riqueza, etapa que se caracteriza y diferencia por excelencia entre las anteriores por el papel relevante que juegan los activos intangibles en el proceso de creación de valor en las empresas.

³ Referenciado en: Recalde, C.J. (2002). Liderazgo orientado al capital intelectual.

⁴ **know-how**: El Know-How (del inglés saber-cómo) es una forma de transferencia de tecnología. Aunque se traduce literalmente por "saber-cómo", mejor dicho sería "Saber hacer". Know-how describe, básicamente, la habilidad con que cuenta una organización para desarrollar sus funciones, tanto productivas como de servicios, aunque también incluye áreas como contabilidad y RR. HH., entre otras.

La sucesión de la era industrial por la llamada era del conocimiento refleja lo expresado por (Marx, 1867)⁵: “Lo que distingue las épocas económicas unas de otras no es lo que se hace, sino el cómo se hace, con qué instrumentos de trabajo se hace”. Incuestionables particularidades la diferencian de la era industrial: nuevo diseño en la gestión de los recursos humanos, mayor flexibilidad en los procesos productivos, aplanamiento de las estructuras de mando y tendencia a acrecentar el contenido de información y conocimiento en los productos y servicios (Díaz, D.R., 2009).

En ese mismo contexto Browing revela que a partir de la década de los años 90, impulsada por las ideas de Internet, la información y su tecnología asociada dejó de ser un recurso de los entes sociales para transformarse en el ambiente en el cual se encuentran inmersos. Allí surgía la sensación de que la Era de la Información había comenzado. Sin embargo, el fenómeno de Internet no era más que la punta de un Iceberg que ocultaba una transformación mucho más profunda y trascendente: la revolución del conocimiento. Esto significa la transición hacia la Era del Conocimiento. De eso se desprende que Stewart deduce que la Era del Conocimiento surge a raíz de un cambio rápido, masivo, general y profundo del centro de gravedad de la escala de valores de lo económico, social y político desde las fuentes tangibles de la era industrial o metalmecánica, capital, bienes y trabajo, a las intangibles de hoy, conocimiento y tiempo (Recalde, 2002).

Con respecto a esto (Drucker, 1995)⁶, señaló: “El verdadero recurso dominante y factor de producción absolutamente decisivo no es ya ni la tierra, ni el capital, ni el trabajo; es el conocimiento”. Por otra parte la influencia de factores tales como la satisfacción del personal, las competencias de las personas, el liderazgo, el trabajo en equipo, la capacidad de innovación, la cultura organizacional, la filosofía del negocio, la imagen de las empresas, el proceso de planeación estratégica, la estructura de la organización y el clima laboral hacen que los mecanismos de transmisión de conocimientos se conviertan en elementos decisivos en el proceso de perfeccionamiento y dominio del mercado (Alfonso, Díaz, y Rosales, 2009). Cada vez más se va abriendo paso la afirmación de (Prusak, 1996)⁷, que la fuente principal de creación de ventajas competitivas de una empresa reside fundamentalmente en sus

⁵ Referenciado en: Rivero Díaz, D. (2009). Modelo conceptual de medición del Capital Intelectual y un procedimiento para su implementación. Caso hotelero. Matanzas. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras. Universidad de Matanzas.

⁶ Referenciado en: Alfonso, A.A., Díaz, D.R., y Rosales, A.G. (2009). Capital intelectual. Origen, evolución y desarrollo. Conceptualización.

⁷ Referenciado en: García-Parra, M., Simo, P., y Sallan, J.M. (2006). La evolución del capital intelectual y las nuevas corrientes. Intangible Capital, Vol. 2(No. 13), Pág. 277-307. doi: 0073.

conocimientos o más concretamente en lo que sabe, en cómo usa lo que sabe y en su capacidad de aprender cosas nuevas pertinentes a la organización (García-Parra, Simo, y Sallan, 2006).

De acuerdo con (Goldfinger, 1997)⁸ en ese sentido apuntó: “La transición hacia una economía basada en el conocimiento está cambiando el mundo de los negocios“. Siendo el conocimiento una fuente de generación de ventajas competitivas, las empresas deben desarrollar su capacidad para identificarlo, medirlo y gestionarlo (Alfonso et al., 2009). Según Monogas Docasal desde mediados de la década de los 90, algunas experiencias de empresas de punta, en especial de países nórdicos, han conducido a un sistema de conceptos relacionados con el campo de la gestión del conocimiento y el capital intelectual. Por otro lado existen un grupo de corrientes que, sin llegar a hablar específicamente de elementos intangibles, reconocieron la importancia de los mismos en la creación de valor para la empresa y de una forma u otra trataron de cuantificarlos, por lo que son consideradas como los principales antecedentes de los elementos intangibles⁹, y se ofrecen a continuación:

- ✚ Contabilidad de Recursos Humanos. (Década de los 60): se limitó al tratamiento del Capital Humano y profundiza en indicadores financieros.
- ✚ EL Goodwill o Fondo de Comercio. (Años 80): se enfocó en todos los activos intangibles de forma general y profundiza en indicadores no financieros.
- ✚ Corriente Konrad (Mediados de los años 80 y década de los 90: profundizó en indicadores, no financieros.
- ✚ Capital Intelectual (De los años 90 a la actualidad): Interés creciente en la medición de activos intangibles. Tratan de detectar costes, ingresos y valores ocultos.

Desde que el término capital intelectual empezó a surgir con fuerza, a principios de la pasada década de los noventa en Estados Unidos y Suecia, cuarenta y tres empresas suecas (43) del conocimiento midieron e informaron de algunos de sus activos intangibles, siguiendo el modelo Konrad. Además, comenzaron a trabajar sobre el valor real de las empresas que no se muestran en el balance general y esa diferencia la denominaron “Capital Intelectual”.¹⁰

⁸ Referenciado en: Alfonso, A.A., Díaz, D.R., y Rosales, A.G. (2009). Capital intelectual. Origen, evolución y desarrollo. Conceptualización.

⁹ Referenciado en: Cardoso, O.M. (2017). “Propuesta de elementos e indicadores del componente humano para la medición de intangibles en entidades hospitalarias”. . Universidad de Matanzas

¹⁰ Referenciado en: Cardoso, O.M. (2017). “Propuesta de elementos e indicadores del componente humano para la medición de intangibles en entidades hospitalarias”. . Universidad de Matanzas

Después de la denominación de capital intelectual es cuando por primera vez se comenzó a mencionar los elementos intangibles.

Para aquel entonces y aún en la actualidad se hace un poco complejo tanto para los autores como para los lectores llegar a establecer un término específico, a pesar de existir conceptualizaciones semejantes, en cada una de aquellas terminologías que son utilizadas. Por lo que en el siguiente epígrafe se establecerá: terminología, conceptualización y reconocimiento desde la ciencia contable de los elementos intangibles para el desarrollo de la investigación.

1.2 Los elementos intangibles y su reconocimiento desde la ciencia contable

El concepto de elementos intangibles, ha sido abordado por muchos autores desde varios puntos de vista, se puede decir que entre los términos más utilizados se encuentran: activos intangibles, recursos intangibles, activos ocultos, activos de conocimiento, patrimonio intelectual, capital intangible, capital intelectual, entre otros; los cuales en ocasiones son tratados indistintamente como sinónimos. Generalmente se ha utilizado el término activo intangible en la literatura contable, activos de conocimiento en la literatura económica, y capital intelectual en la literatura de dirección estratégica de empresas (Alfonso, 2010).

En este mismo contexto, se concuerda con (Núñez, 2003), el cual presenta la metáfora de Edvinsson¹¹: "Una corporación es como un árbol. Hay una parte que es visible (las frutas) y una parte que está oculta (las raíces). Si solamente te preocupas por las frutas, el árbol puede morir. Para que el árbol crezca y continúe dando frutos, será necesario que las raíces estén sanas y nutridas. Esto es válido para las empresas: si sólo nos concentramos en los frutos (los resultados financieros) e ignoramos los valores escondidos, la compañía no subsistirá a largo plazo".

Se hace necesario resaltar que distintos autores le han dado diferentes terminologías a los elementos intangibles: activos intangibles, capital intelectual, recursos intangibles, elementos intangibles e intangibles; pero que de igual manera tienen similitudes en sus significados, ya que independientemente de cómo lo llamen son activos que no se pueden palpar.

¹¹ Referenciado en: Núñez, M.O. (2003). El capital intelectual en la gestión del conocimiento Vol.11 (No.6).

Después de lo anteriormente expuesto en la tabla, sin duda son diversos los autores que han expresado su criterio acerca de los elementos intangibles desde el año 1943 hasta la actualidad. Desde el punto de vista de la presente investigación la autora concuerda con (Luis, 2019) que los elementos intangibles son todos aquellos elementos que carecen de forma física y están implícitos en todo tipo de organización, capaces de generar beneficios económicos y sociales en el largo plazo aun cuando no se registran ni son reconocidos contablemente. Apoyados en las distintas estructuras y relaciones; contribuyendo en gran medida a la creación de valor y la satisfacción de clientes, con elevada repercusión social.

Es necesario considerar que la ciencia contable en el ejercicio de la práctica ha desarrollado un conjunto de normas que regulan el reconocimiento de la información que registra la Contabilidad, en lo que se refiere a los elementos intangibles se encuentra la Opinión No. 17 del Consejo de Principios Contables APB, (1970) del Instituto Americano de Contadores Públicos que establece que el activo intangible generalmente se caracteriza por la falta de existencia física, y por el alto grado de incertidumbre en lo que respecta a beneficios futuros (Díaz, D.R., 2009).

Por otra parte la Norma Internacional de Contabilidad (NIC)¹², tiene como objetivo prescribir el tratamiento contable de los activos intangibles que no estén contemplados específicamente en otra Norma. La misma requiere que las entidades reconozcan un activo intangible si, y sólo si, se cumplen ciertos criterios. Además especifica cómo determinar el importe en libros de los activos intangibles, y exige revelar información específica sobre estos activos. A partir del 2005, se inicia el proceso de armonización de las Normas Cubanas de Contabilidad con las Normas de Información Financiera Internacionales, en este año se promulga la Resolución No. 235, donde se dispone que el registro contable de los hechos económicos se realice sobre la base de las Normas Cubanas de Información Financiera (Díaz, Y.G. y Lamazares, 2017).

En armonía con lo anterior la Norma Cubana de Contabilidad No. 8 reconoce como un activo intangible: un activo identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física; ejemplos: concesiones, patentes, propiedad intelectual, derechos de autor, propiedad industrial, franquicias y marcas. No siendo así con elementos tales como: formación de desarrollo, clima

¹² Referenciado en: 38, N.I.d.C. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos intangibles.: IFRS Foundation.

laboral, compromiso e innovación, experiencia laboral, retribución, crecimiento e innovación, estabilidad, reconocimientos e impactos en la sociedad, retroalimentación, colaboración, calidad del servicio, reputación entre muchos otros. En este contexto, las entidades del sector de la salud comienzan a considerar a los elementos intangibles como una herramienta estratégica capaz de influir de forma positiva en su buen funcionamiento y desempeño administrativo. La ciencia contable, a través de sus estados financieros, no refleja información sobre elementos intangibles en las entidades del sector de la salud, por lo que no son considerados en el proceso de toma de decisiones (Alfonso y Pérez, 2019).

Por consiguiente son pocos los activos intangibles que se reconocen en la contabilidad hoy en día, debido a esta situación es de eficaz importancia la presente investigación científica dedicada a los elementos intangibles en entidades del sector de la salud en Cuba; las mismas son empresas productoras de servicios que poseen elementos intangibles no reconocidos como la gestión de la imagen, la comunicación, el conocimiento del personal, la calidad del servicio prestado, el desempeño laboral para una mejor atención a los pacientes, lo que permite el éxito no solo en lo económico sino una elevada repercusión social. Expuestos los diferentes conceptos y su reconocimiento desde la ciencia contable, se impone un análisis de los componentes que lo integran y su relación.

1.3 Principales componentes. Su relación

El debate sobre elementos intangibles y Capital Intelectual ha tenido un desarrollo en los últimos veinte años. Entre los logros de las últimas investigaciones sobre los mismos está el amplio consenso alcanzado sobre el desarrollo de una serie de clasificaciones; las que a pesar de ser variadas en su denominación esencialmente contemplan el componente humano, estructural y relacional, los que se definen a continuación.

Componente Humano:

El término de capital humano es utilizado en teoría económica, especialmente a partir de la segunda mitad del siglo XX, para designar el factor de producción que es dependiente no sólo de la cantidad, sino también de la calidad, del grado de formación, de los conocimientos, competencias, capacidad de aprendizaje y de la productividad, el propietario de este factor es la persona. Desde el punto de vista de (Barón, 2013) tiene en cuenta la opinión de distintos

autores como (Brooking, 1996)¹³ el mismo considera que el componente humano se compone de la educación, formación profesional, conocimientos específicos del trabajo, habilidades. (Edvinsson y Malone, 1997)¹⁴ revelan que son las capacidades, actitudes, destrezas y conocimientos que cada miembro de la Organización aporta a ésta, es decir, forman activos individuales, e intransferibles. Este capital no puede ser de propiedad de la compañía. Desde el punto de vista de (Euroforum, 1998) donde se refiere al conocimiento (explícito o tácito) útil para la Organización que poseen las personas y equipos de la misma, así como su capacidad para regenerarlo; es decir, su capacidad de aprender. Como afirma (Stewart, 2000) el capital humano se refiere al valor del conocimiento de los empleados, que crean riqueza para la empresa. El propósito principal del capital humano es la innovación en la forma de nuevos productos y servicios, o de mejoras en los procesos del negocio.

El capital humano¹⁵ incluye los conocimientos, habilidades, intuición y sabiduría de las personas individuales para conseguir los objetivos y las tareas de la ciudad. Este enfoque también incluye los valores de la cultura y la filosofía de la ciudad. El capital humano es propiedad exclusiva de las personas individuales. De acuerdo con (Docasal., 2016), Fidel Castro en el 2005 define el capital humano de la siguiente manera: “¿Dónde está el secreto? En el hecho real de que el capital humano implica no solo conocimientos, sino también, y muy esencialmente, conciencia, ética, solidaridad, sentimientos verdaderamente humanos, espíritu de sacrificio y la capacidad de hacer mucho con muy poco”.

Por consiguiente de acuerdo a las definiciones de diferentes autores e intentando la integración de sus diferentes conceptos se puede afirmar que: El capital humano es el conjunto de formación profesional, conocimientos específicos del trabajo, perfil de competencias y habilidades que poseen las personas relacionadas que contribuyen a la consecución de la estrategia de la organización.

Componente Estructural:

El capital estructural es aquel que comprende los sistemas de información, infraestructura física y tecnológica que hace falta para apoyar la estrategia de la organización. De acuerdo

¹³ Referenciado en: Barón, M.C.R. (2013). Propuesta para valorar el capital intelectual en el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE, como estrategia para mejorar su desempeño organizacional., Universidad Nacional de Colombia.

¹⁴ Referenciado en: Barón, M.C.R. (2013). Propuesta para valorar el capital intelectual en el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE, como estrategia para mejorar su desempeño organizacional., Universidad Nacional de Colombia.

¹⁵ Referenciado en: Martí, J.M.V. (2003). Una metodología y una herramienta para medir y gestionar el capital intelectual de las ciudades. Aplicación práctica de la metodología en la ciudad de Mataró. CICBS.

con los autores (Edvinsson y Malone, 1997) referenciado en (Barón, 2013) son los conocimientos explicitados por la organización. Integrado por tres elementos: 1) Clientes. Activos relacionados con los clientes (idealización, capacidad de conformar equipos mixtos.). 2) Procesos. Forma en que la Organización añade valor a través de las diferentes actividades que desarrolla. 3) Capacidad de Innovación. Posibilidad de mantener el éxito de la Organización a en el largo plazo a través del desarrollo de nuevos productos o servicios. Desde la posición de (Euroforum, 1998) son los conocimiento sistematizados, explícito e internalizado por la organización, incluyéndose, por tanto, los sistemas de información y gestión, las patentes o la tecnología disponible. Un sólido Capital Estructural facilita el flujo de conocimiento e implica una mejora en la eficacia de la organización.

 **Componente Relacional:**

De acuerdo con (Brooking, 1997)¹⁶ son los recursos que otorgan a la Organización ventaja competitiva en virtud del potencial derivado de los bienes inmateriales relacionados con el mercado. El autor (Euroforum, 1998) se refiere al valor que tiene para una Organización el conjunto de relaciones que mantiene con el exterior. La calidad y sostenibilidad de la base de clientes de una Organización y su potencialidad para generar nuevos clientes en el futuro, son cuestiones claves para su éxito, como también lo es el conocimiento que puede obtenerse de la relación con otros agentes del entorno (alianzas, proveedores). De acuerdo con (Barón, 2013) el capital relacional es el conjunto de relaciones que la organización mantiene con los grupos de interés internos y externos, la cultura, el liderazgo, y la alineación de los colaboradores y trabajo en equipo que hace falta para apoyar la estrategia organizacional.

Relación entre las dimensiones de los elementos intangibles

Aunque se presenta cada uno de los componentes de forma aislada, no se debe olvidar la existencia de vínculos entre ellos, resultando clave para la correcta gestión de los elementos intangibles, el determinar las relaciones que existen entre cada uno de los componentes que lo conforman. En su conjunto, puede decirse que los elementos intangibles no es más que la simple suma de los elementos que lo integran. Creando las conexiones adecuadas entre dichos elementos, al ser estos utilizados por la empresa se genera valor para la misma. Se puede precisar que los tres componentes mantienen un fuerte enlace, convirtiéndose en un

¹⁶ Referenciado en: Barón, M.C.R. (2013). Propuesta para valorar el capital intelectual en el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE, como estrategia para mejorar su desempeño organizacional., Universidad Nacional de Colombia.

factor fundamental para desarrollar todo tipo de modelo. Además debido a las necesarias competencias que poseen las organizaciones actuales se convierte en una obligación la gestión apropiada de los elementos intangibles dentro de ellas porque contribuye a una gestión sostenible en el tiempo, dando lugar a una mayor viabilidad de los proyectos empresariales y más aún a los resultados que se obtendrán en el futuro.

Diversos autores han tratado el tema de la interrelación de los componentes de los elementos intangibles en sus estudios lo llamaron Capital Intelectual. Algunos de ellos son: (Edvinsson y Malone, 1997; Euroforum, 1998; Stewart, 1998; Roberts, 1999; Proyecto Meritum, 2002; Saint-Onge, 1996)¹⁷. Al respecto resultan interesantes las ideas de Stewart, al plantear “para lograr el éxito, los tres elementos deben estar presentes e interactuar entre sí. Por ejemplo, una buena idea (humano) sin los medios para comunicarla (estructural) no llega lejos. Por otro lado, una buena relación con el cliente puede desaparecer si el recurso humano no está al día con la tecnología” (Stewart, 2000).

La interacción equilibrada de los tres componentes que son objeto de estudio: el capital humano, el organizacional y el relacional originan el valor corporativo de una empresa, es necesario que todos estén en perfecto equilibrio, porque si uno de los elementos es débil, o dirigido equivocadamente, la organización no tiene el potencial para transformar su Capital Intelectual en valor corporativo. Queda claro entonces que la combinación de estos tres elementos es lo que proporciona “la fuente de creación de todo valor por la organización” (Román, 2005).

Finalmente, es importante destacar que la relación entre los componentes de los elementos intangibles es indispensable en las empresas en la actualidad, pues se asume que el componente humano actúa como el bloque de construcción para el resto de los componentes, ya que a través de él se relaciona la entidad con el exterior (componente relacional) e igualmente contribuye con la materialización de sus conocimientos y habilidades a la formación del componente estructural que es la infraestructura que es sostenida por el componente humano, es decir mientras mejor es el componente estructural mejor será el componente humano. Además se concuerda con la revisión bibliográfica realizada, en la cual se ve claramente la inserción de los tres componentes anteriormente explicados en todos los

¹⁷ Referenciado en: Stewart, T.A. (2000). Capital intelectual. La era industrial se acabó – bienvenido a la era del conocimiento. Resumido.com. Información comprimida.

modelos expuestos, pero se considera necesario por las características del sector objeto de estudio de la presente investigación, incluir otro componente que responda en gran medida al impacto social que deben poseer las entidades del sector de la salud en Cuba.

Después de analizar los principales componentes que los integran y su relación se tratará el surgimiento y desarrollo de los modelos de medición de éste en el próximo epígrafe.

1.4 Surgimiento y desarrollo de modelos de medición

La medición de los elementos intangibles, como ya se ha planteado, es uno de los principales retos que surgen en esta nueva era del conocimiento. Se trata de activos intangibles y por lo tanto de compleja cuantificación, es por ello que al respecto se han realizado múltiples esfuerzos por diferentes investigadores hasta llegar a las formas de medición existentes en la actualidad, las cuales para nada pueden considerarse como definitivas. Sin dudas la falta de una medida definitiva se debe a la propia naturaleza intangible de estos activos y, sobre todo a que cada negocio específico tiene su combinación particular de conocimientos clave de éxito en función de los objetivos a conseguir y de la situación del mercado. A través de estas medidas se intenta ofrecer a los gestores, información relevante para la toma de decisiones y facilitar información a terceros sobre el valor de la empresa, pretendiendo acercar el valor explícito de la empresa a su valor de mercado, así como informar sobre la capacidad de la organización de generar resultados sostenibles, mejoras constantes y crecimiento futuro. Países como España, han hecho esfuerzos para identificar y valorar estos activos en el sector público, proponiendo indicadores que miden conceptos de elementos intangibles, como el “grado de satisfacción de los ciudadanos sobre los servicios públicos” o la “comparación en el tiempo de respuesta de la calidad del servicio y percepción de los usuarios”. Las diferentes medidas de los elementos intangibles existentes en la literatura, según el criterio de (Luthy, 2002), se pueden agrupar en dos categorías:

Medidas de nivel organizacional:

- ✚ Medidas de nivel operacional o de componente por componente.
- ✚ Medidas de nivel organizacional o medidas globales.

Medidas de nivel operacional o de componente por componente:

Dentro de este grupo se incluyen aquellas propuestas que se basan en la identificación de elementos o componentes de los elementos intangibles y de indicadores específicos para cada uno, lo que permite ubicar cada medida en los diferentes niveles operacionales teniendo

en cuenta que cada uno tiene diferente relevancia y utilidad en los distintos niveles de la organización, así como en el proceso de toma de decisiones. Este tipo de medida ha tenido una mayor aceptación porque su concepción de identificar los elementos intangibles en función de los objetivos y estrategias de cada organización hace que su implementación constituya un traje a la medida, por lo que en la práctica empresarial han tenido mayores aplicaciones y desarrollo. En la (tabla No.4) se muestra una cronología de los más representativos, así como una breve descripción de los mismos.

Tabla No.4: Principales modelos de medición de los elementos intangibles

Modelos, autor, año	Dimensiones del Capital Intelectual	Indicadores utilizados	Descripción
Cuadro de Mando Integral (Kaplan y Norton, 1993)	Perspectiva financiera. Perspectiva de cliente. Perspectiva de procesos internos de negocio. Perspectiva del aprendizaje y crecimiento.	Indicadores driver e indicadores output. Indicadores financieros y no financieros.	Consiste en un sistema de indicadores financieros y no financieros que tienen como objetivo medir los resultados de la organización integrándolos en un esquema que permite analizar la interdependencia entre sus elementos, así como la coherencia con la estrategia y visión de la organización. Mantiene un mayor énfasis en los indicadores financieros.
Navegador de Skandia. Edvinsson y Malone. 1992-1996.	Capital humano. Capital estructural. Capital cliente. Capital organizativo. Capital de procesos. Capital de innovación.	Propone indicadores y a los indicadores tradicionales añade ratios que evalúan el rendimiento, rapidez y calidad.	Muestra la relación entre los activos ocultos de la organización y las variables financieras, considerando las dimensiones pasado, presente y futuro. Brinda complementos a los estados financieros tradicionales a través de una serie de indicadores cualitativos y cuantitativos. Describe la creación de valor y el desarrollo estratégico de la organización y supone un beneficio para la explicación de la gestión eficaz tanto interna como externa.
Las cinco Fases de Nonoka y Takeuchi. (Nonoka y Takeuchi). 1995	Compartir el conocimiento Tácito. Crear conceptos.	No hay indicadores.	Tiene su origen en dos espirales de contenido epistemológico (el conocimiento se origina de la separación del sujeto y el objeto de percepción) y ontológico (el conocimiento es solo creado por individuos) basadas en un proceso de interacción dinámica y continua entre dos tipos de conocimiento denominados tácito ¹² y explícito ¹³ . (GerardoGabriel Alfaro Calderón, 2012).
Technology Broker. Brooking. 1996.	Activos de Mercado. Activos de Propiedad Intelectual. Activos Humanos. Activos de Infraestructura.	Indicadores no cuantitativos Auditoría del C.I.	Parte del mismo concepto que el modelo de Skandia: el valor de mercado de las empresas es la suma de los activos tangibles y el Capital Intelectual. El modelo no llega a la definición de indicadores cuantitativos, sino que se basa en la revisión de un listado de cuestiones cualitativas. Brooking aborda la necesidad del desarrollo de una metodología para auditar la información relacionada con el Capital Intelectual.
Canadian Imperial Bank(Hubert SaintOnge) 1996	Capital Financiero. Capital Humano. Capital Estructural. Capital Clientes.	No hay indicadores.	Se encarga de la medición de Capital Intelectual del Banco Imperial de Canadá; su tarea es ilustrar la relación entre el Capital Intelectual y su medición y el aprendizaje organizacional. (José J.González Millán, 2010).
Universidad de West Notario (Bontis) 1996	Capital Humano. Capital Estructural. Capital Relacional.	No hay indicadores.	El éxito del modelo se debe fundamentalmente a la importancia que tiene el Capital Humano en la consecución de las metas y los indicadores de desempeño deseados y requeridos por la compañía; así mismo, se puede reafirmar su importancia dentro una cultura organizacional centrada en la inteligencia que conlleva a estructurar organizaciones del

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Capítulo 1

			conocimiento, gracias al desarrollo de dicha cultura. (José J.González Millán, 2010).
Intellectual Assets Monitor. Sveiby. 1997.	Competencia de las personas. Estructura interna. Estructura externa.	Tres tipos de indicadores: eficiencia, crecimiento y estabilidad.	Se conoce también como "Monitor de Activos Intangibles". Sus dimensiones incrementan el valor organizacional e identifican indicadores financieros o no. Prescinde de la perspectiva financiera por considerar que las personas son las únicas fuentes generadoras de riqueza en la empresa.
Dow Chemical (Dow Chemical) 1998	Capital Humano. Capital Organizacional. Capital Clientes.	Indicadores financieros y no financieros.	Se basa en el proceso de medición y gestión de los activos invisibles y la repercusión que tienen en la actividad financiera. (José J.González Millán, 2010).
Drogonetti y Ross 1998	Capital Humano (Competencias, Actitud, Agilidad intelectual). Capital Estructural. (Relaciones, Organización) Renovación y Desarrollo.	Indicadores de eficiencia y absolutos.	Se hace alusión a la actual tendencia a buscar una teoría nueva que pueda adoptar la función de marco general y de lenguaje para todos los recursos intangibles (Ross, 2010).
Intellect Euroforum Escorial. Bueno. 1998.	Capital humano. Capital estructural. Capital relacional.	Indicadores de presente y de futuro por bloques y por elementos.	Responde a un proceso de identificación, selección, estructuración y medición de activos hasta ahora no evaluados estableciendo bloques, elementos e indicadores de carácter no financieros. Pretende acercarse a determinar el valor real de una organización, e informar sobre la capacidad de la organización de generar resultados sostenibles, mejoras constantes y crecimiento a largo plazo.
Capital Humano (Ulrich,D) 1998	Competencia Compromiso.	No hay indicadores.	El capital humano es el generador del Capital Intelectual. (Alfonso, y otros, 2007).
Andersen Model (Arthur Andersen) 1999	Socializar Proteger el conocimiento a través de redes.	No hay indicadores.	Reconoce la importancia de la información y del conocimiento y el movimiento acelerado de los mismos, la forma como esta impetra en los usuarios, la manera como crea un mayor valor. (Arthur Andersen, 1999).
NOVA(Camison, Palacios y Devece) 1999	Capital Humano. Capital Organizativo. Capital Social. Capital de Innovación y Aprendizaje.	Indicadores de eficiencia y absolutos.	Es un modelo aplicativo a cualquier tipo de compañía; permite, no solo medir, sino también hacer gestión de procesos de C.I. La esencia del modelo radica básicamente en la dirección por competencias; así mismo, en lo que se refiere a los indicadores, Pomeda, et al (2002) los ubica dentro del rango de dinámica de procesos. (José J.González Millán, 2010).
The Value Explorer. Andriessen y Tiessen. 2000	Activos y dotaciones. Experiencias y conocimiento tácito. Normas y valores colectivos. Tecnología y conocimiento explícito. Procesos.	No hay indicadores.	Este modelo forma parte de una metodología que tiene por finalidad generar información para el proceso de toma de decisiones estratégicas sobre aquellas combinaciones de intangibles que generan valor a largo plazo para las empresas o como se le podría denominar ventajas competitivas sostenibles. Plantea como una prioridad para el éxito la conexión entre las competencias esenciales y la estrategia de la organización.
ICBS (Intellectual Capital Benchmarking System). Viedma 2001.	OICBS (Operation Intellectual capital Benchmarking System) IICBS (Innovation Intellectual Capital Benchmarking System)	A través de ratios y Benchmarking.	Contempla una visión estratégica y se basa en el enfoque de recursos y capacidades. Tienen en cuenta factores de competitividad como productos y servicios; procesos; competencias esenciales de la empresa; competencias esenciales de los profesionales; infraestructura; alianzas; innovación y liderazgo. Cada modelo mediante su estructura flexible y adaptable de los ocho factores de competitividad identifica y evalúa las competencias esenciales y conocimientos en cada uno. Realiza balances de Capital Intelectual.

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Capítulo 1

Modelo de Capital Intelectual para el Sector Público. 2001	Innovación. Know How. Capital estructural organizativo. Cultura corporativa. Relaciones de la organización con otros agentes externos. Calidad del servicio Imagen.	No hay indicadores.	Se concreta en un modelo de Capital Intelectual para el sector público con cuatro apartados: Organización Interna, Relaciones Externas, Capital Humano y Compromiso Socio medioambiental.
Gestión de intangibles Proyecto Meritum. 1998- 2002.	Capital humano. Capital estructural. Capital relacional.	Indicadores de intangibles críticos.	Estudia la naturaleza del Capital Intelectual resultando en la elaboración de las "Directrices para la gestión y difusión de información sobre intangibles" proponiendo fases de implantación, elementos, indicadores, estructura del informe de Capital Intelectual y como realizar su surgimiento.
Nevado-López (Universidad Castilla La mancha). 2002	Capital Humano. Capital Estructural. Capital Procesos. Capital Comercial. Capital Comunicacional. Capital de Innovación y Desarrollo. Capital no explicitado.	No hay indicadores.	Proponen un modelo formado por todos aquellos elementos relacionados con el Capital Humano y Estructural incorporando una nueva dimensión: el Capital No Explicitado, que recoge aquellos elementos que no se pueden explicitar, por la dificultad de captar las sinergias entre bloques y elementos. Proponen una ecuación partiendo de la propuesta por Edvinsson y Malone apoyándose en conceptos y técnicas estadísticas. Este es un modelo dinámico que considera la Investigación y el Desarrollo. (Alfonso, y otros, 2007).
Intelectos. Bueno. 2002- 2003.	Capital Intelectual. Capital humano, estructural y relacional.	No hay indicadores.	Propone tres componentes básicos del Capital Intelectual, capital humano, estructural y relacional. Se presenta bajo tres dimensiones conceptuales: Se centra en la estructura de sus componentes, aporta la consideración de las perspectivas endógena y exógena y desarrolla el factor temporal y su dinamización a través del concepto de multiplicador de la existencia de componentes dinamizadores.
Rivero-Vega 2003	Capital humano estructural, relacional y social.	Indicadores de eficiencia y absolutos.	Creado por autores cubanos, se basa en los modelos Intelec (Euroforum 1998), y agrega el término capital social. Se complementa con un procedimiento que facilita su implementación. Se distingue por poseer una gran flexibilidad, pues el desarrollo del ciclo de medición del Capital Intelectual se convierte en un proceso a la medida para cada organización. Es extrapolable, ya que puede ser utilizado por cualquier organización y su procedimiento es sencillo y ordenado.
Metodología para la medición del Capital en organizaciones de ciencia y técnica Marrero Rodríguez, A. (2004)	Capital humano, capital estructural y capital relacional.	Indicadores de insumo, indicadores de resultado e indicadores de innovación y difusión tecnológica.	Se propone una metodología en tres etapas: preparación, implantación y crecimiento. Expone las tareas a realizar en cada una de ellas. Clasifica los indicadores de medición de capital intelectual.
Poder-SEEO (Martínez) 2005	La Planeación (Estratégica y Operativa). La Organización (Proceso de diseño de estructuras orgánicas, (físicas y estructurales). La Dirección (Recursos distribuidos en la organización La Evaluación. (Indicadores de gestión como	Indicadores de gestión, eficiencia y absolutos.	Presenta en primera instancia, las cinco relaciones enmarcadas en la denominada capacidad administrativa. El modelo requiere de una serie de etapas que desarrollen desde el establecimiento de metas (basadas en estándares), sistemas de medición, sistemas de reprogramación, hasta un sistema de información gerencial. (José J. González Millán, 2010).

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.
Capítulo 1

	elementos de juzgamiento). La retroalimentación (Requiere redes de soporte, comunicación e información con el ambiente exterior).		
Ruso y Borrás. 2009	Capital humano estructural y relacional.	Indicadores de eficiencia para la valoración de cada variable identificada según los expertos e indicadores absolutos.	Creado también por autores cubanos es una combinación de los modelos Navegador de Skandia, Intellectus y Rivero-Vega diseñado para ajustarse a la medición del Capital Intelectual en las instituciones de la enseñanza superior.
(Alfonso, 2010)	Modelo Conceptual de Intangibles para Instalaciones hoteleras.	No hay indicadores.	El modelo conceptual de Intangibles para instalaciones hoteleras ofrece una síntesis de conceptos tan amplios como son el componente humano, componente estructural, y componente relacional, mediante la identificación de sus dimensiones. Es importante destacar que tiene su base en el modelo más actualizado y desarrollado que es el "Intellectus". El modelo fue diseñado para que ser insertado en la estrategia empresarial. Es un modelo jerárquico que se estructura en torno a conceptos; concebido como un sistema continuo e integrado.
(Cardoso, 2017)	Propuesta de elementos e indicadores del componente humano para la medición de intangibles en entidades hospitalarias.	—	El propósito u objetivo que persigue el modelo es representar los Intangibles que contribuyen a la toma de decisiones administrativas, y tiene como características que parte de un concepto propio sobre Intangibles que permite ser adaptado de acuerdo a las características de la organización.
(Martínez, 2017)	Propuesta de elementos e indicadores del componente relacional para la medición de intangibles en entidades hospitalarias.	—	Ofrece una síntesis de conceptos tan amplios como son el componente humano, componente estructural, y componente relacional. Es importante destacar que tiene su base en el modelo más actualizado y desarrollado que es el "Intellectus", este último, es considerado un modelo jerárquico que se estructura en torno a cuatro conceptos: componentes, elementos, variables e indicadores. El propósito u objetivo que persigue el modelo seleccionado es representar los Intangibles que contribuyen a la toma de decisiones administrativas, y tiene como características que parte de un concepto propio sobre Intangibles que permite ser adaptado de acuerdo a las características de la organización.
(Carballo, 2017)	Procedimiento de implementación del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades hospitalarias.	—	Va dirigido a las organizaciones cubanas en general y específicamente a las entidades del sector hospitalario. El objetivo del procedimiento de implementación es proporcionar una guía que facilite la medición de los Intangibles en las entidades hospitalarias, estructurado en pasos y tareas que se fundamentan en métodos y técnicas estadísticas. Partiendo de la revisión bibliográfica, teniendo como referencia el documento "Directrices para la gestión y difusión de información sobre intangibles" del proyecto Meritum (2002), en el cual se exponen como fases de gestión de los Intangibles: identificación, medición y gestión.
(Luis, 2019)	Modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud.	—	Toma de los modelos anteriores la incorporación de los componentes básicos referenciados en la literatura: humano, estructural y relacional e incorpora como característica distintiva el componente social que reconoce el alcance de

			las entidades del sector por su influencia altamente social. Tiene como objetivo medir los intangibles en las entidades del sector de la salud y como punto de mira radica en vinculación con los objetivos y estrategias de la organización, es flexible ya que puede ser aplicado a cualquier organización.
--	--	--	---

Fuente: actualización a partir de (Alfonso, 2010)

Todos estos esfuerzos de investigación han permitido el desarrollo de los modelos de medición anteriormente explicados; y cada autor o investigador ha incluido en cada uno de ellos su propia perspectiva, enfatizando en aquellos componentes, elementos intangibles e indicadores de medición más significativos que tienen incidencia positiva en el proceso de toma de decisiones estratégicas de la empresa. Su aplicación práctica indistintamente ha contribuido a nivel internacional al desarrollo de todo tipo de organizaciones. Una vez realizada una amplia revisión de los modelos de medición existentes en la literatura fundamentales relacionados con los elementos intangibles desarrollados, se da a conocer en el siguiente epígrafe los resultados científicos de los mismos en el sector de la salud en Cuba.

1.5 Resultados científicos obtenidos provenientes de aplicaciones en el sector de la salud en Cuba

El desarrollo de los elementos intangibles son un fenómeno inherente a la actual Economía del Conocimiento que se está viviendo, en el mundo existen muchas evidencias científicas que demuestran el efecto multiplicador que tienen los activos intangibles sobre el desarrollo sustentable de las organizaciones. Sin embargo, en Cuba se ha estudiado poco la vinculación entre los elementos intangibles y la generación de valor económico, lo que hace que exista un conocimiento limitado de aquellos factores que, dadas las particularidades de la economía y sociedad cubana, pueden influir en mayor o menor medida sobre el éxito o fracaso de las organizaciones. Esta situación coloca barreras a la gestión efectiva de los elementos intangibles en las empresas cubanas.

Los estudios conceptuales y empíricos realizados en Cuba sobre los elementos intangibles, se enmarcan en tres grupos fundamentales: En primer lugar, los más frecuentes, dirigidos a realizar propuestas para la creación o perfeccionamiento de sistemas de gestión del conocimiento. En segundo lugar, las investigaciones enfocadas a la valoración y registro contable de la propiedad industrial y otros elementos intangibles que regularmente son reconocidas en el estado de situación de las empresas. En tercer lugar se encuentran los

trabajos que persiguen el objetivo de diseñar procedimientos para la medición del capital intelectual de las organizaciones, a partir de la experiencia de los modelos internacionales, y que respondan a las condiciones de la Isla. Sin embargo, han sido insuficientes los estudios dirigidos a indagar sobre el estado actual de la gestión del capital intelectual en las empresas cubanas. Actualmente existen en Cuba varios factores que propician la aplicación de investigaciones sobre elementos intangibles en función del desarrollo social y económico del país. Algunos de estos factores son:

- ✚ El Sistema de Ciencia e Innovación Tecnológica.
- ✚ El Perfeccionamiento Empresarial.
- ✚ El perfeccionamiento de las unidades de Investigación Científica, innovación tecnológica, producciones y servicios especializados.
- ✚ La Estrategia de Informatización de la Sociedad Cubana.
- ✚ La Política Nacional de Información.

Aunque cada uno de estos factores incide de modo diferente sobre las organizaciones, su acción sobre ellas tiene implicaciones prácticas positivas incluso a corto plazo. Más aún, la acción coordinada y armónica de estos cinco elementos determinan que la perspectiva de las organizaciones cubanas para la utilización exitosa de todos estos nuevos conceptos sea real y beneficiosa. Es por ello que los investigadores cubanos han comenzado a realizar algunos intentos por introducir el tema. En el anexo 1 se ofrecen un resumen de investigaciones realizadas.

En virtud de los resultados Cuba no se queda rezagada en cuanto a la evolución de la economía, por lo que la identificación y medición de los elementos intangibles en empresas de servicios cobra vital importancia; y en particular en las empresas turísticas por ser un fuerte sector en la economía cubana que proporciona grandes ingresos, las empresas cubanas pretenden insertarse de forma competitiva en el mercado internacional. De acuerdo con (León, 2008) se tiene en cuenta al Capital humano como el principal recurso de la nación, idea expresada por el Comandante en Jefe Fidel Castro Ruz al decir: “Hoy prácticamente el capital humano es, o avanza aceleradamente para ser el más importante recurso del país, muy por encima de casi todos los demás juntos” y agrega: “... el capital humano ... vale mucho más que el petróleo o el oro no es producto no renovable; es renovable, pero además multiplicable. Cada año el capital humano crece y crece.”

Conclusiones del capítulo

El estudio de los fundamentos teóricos conceptuales sobre elementos intangibles permitieron arribar a las siguientes conclusiones:

1. No existe un concepto conclusivo sobre los elementos intangibles a nivel nacional e internacional; los distintos autores o investigadores lo denominan con diferentes terminologías. Es importante destacar que la mayoría lo hacen bajo la denominación de capital intelectual, pero en su esencia son los elementos intangibles que no son reconocidos por la ciencia contable e identificados por cualquier entidad con vista a contribuir a la mejora del proceso toma de decisiones.
2. La revisión de bibliografía sobre los elementos intangibles nos ha permitido verificar que existe consenso en cuanto al número de sus componentes, estos son: componente humano, componente estructural, y componente relacional. Así mismo, mediante la revisión de la literatura se identifican los elementos relevantes de cada uno de ellos; así como la posibilidad de un nuevo componente en incorporación que tributa directamente proporcional a las características del sector objeto de estudio.
3. Los dos tipos de medidas que se proponen en la literatura sobre el tema (medidas globales y medidas por componentes) no son conclusivas ni excluyentes.
4. El análisis de los modelos permitió reconocerlos como modelos conceptuales y no como modelos de medición, además se identificó el alcance de estos hasta el momento considerándose que no logran obtener un valor global de elementos intangibles sino que sólo se consigue la medición de su comportamiento.
5. En Cuba se lleva a cabo una activa labor teórica e investigativa en el campo de los elementos intangibles, de forma que pueda mantenerse actualizada con los avances de la contabilidad moderna y esté en condiciones de introducir los cambios necesarios en el momento que se requieran.

En el próximo capítulo se realizará un análisis sustancial que beneficiará el diseño del modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud en Cuba.

Capítulo 2: ANÁLISIS QUE BENEFICIAN EL DISEÑO DEL MODELO CONCEPTUAL PARA LA MEDICIÓN DE ELEMENTOS INTANGIBLES EN ENTIDADES DEL SECTOR DE LA SALUD EN CUBA

Resumen del capítulo

En el presente capítulo se presenta un análisis lógico metodológico que logra el perfeccionamiento del diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba, partiendo en primer lugar del estudio realizado en la descripción propiamente del modelo diseñado en el período 2018-2019; y en segundo lugar de la secuencia metodológica propuesta para su elaboración. Además se explican los métodos y técnicas estadísticas utilizadas en la investigación.

2.1 Descripción del modelo conceptual de medición de intangibles para el sector de la salud (modelo anterior comprendido entre el período 2018-2019)

Es necesario la observación en este momento, de que los resultados de la presente investigación contribuyen a un proceso de formación doctoral el cuál se encuentra apoyado por un grupo científico estudiantil sobre Gestión de Intangibles que pertenece al departamento-docente de la carrera de Contabilidad y Finanzas de la facultad de Ciencias Empresariales; la cual propone un modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud y su procedimiento de implementación en Cuba. Lo anterior obliga a que el análisis realizado abarque específicamente el modelo conceptual de medición de intangibles para el sector de la salud; este último es considerado como resultado de una investigación anterior que obedece a lo antepuesto explicado en el período comprendido 2018-2019.

Por lo tanto, en paralelo a lo antes descrito, corresponde primeramente indicar un análisis referido a los modelos expuestos en el capítulo anterior; donde los estudios realizados de la literatura existente sobre el tema, arrojan como resultado que en la mayoría de los modelos de medición revisados se consideran en primer lugar modelos de valoración de elementos intangibles, los cuales se han desarrollado con el propósito de proporcionar información sobre los mismos en distintas entidades pertenecientes a diversos sectores: bancario, económico, hotelero, petrolero, educacional y en el público; y en segundo lugar, que generalmente todos ellos son considerados modelos conceptuales, pues representan gráficamente un concepto emitido por cada uno de los distintos autores; en los cuáles se reconocen los tres

componentes fundamentales: humano, estructural y relacional. Con excepcionalidad se puede destacar el modelo Vega – Rivero el cuál incorpora un cuarto componente: el social o de mercado que responde sobre todo al objeto social y características propias de la entidad y organismo superior dónde fue implementado.

El modelo seleccionado para el estudio: modelo conceptual de medición de intangibles para entidades del sector de la salud (2018-2019) (figura No. 5) posee como principal sustento una secuencia metodológica para su diseño debidamente validada.

Secuencia metodológica para el diseño del modelo conceptual de intangibles para entidades del sector de la salud.

A continuación se dará a conocer paso a paso la secuencia metodológica:

Paso 1: Definición del concepto:

En este paso se analizaron todos los conceptos existentes sobre intangibles en la literatura consultada, profundizando en las características de las entidades presupuestadas y en los conceptos existentes para estas entidades, con la finalidad de definir un concepto propio de intangibles que se identifique con el modelo diseñado.

Paso 2: Determinación de los componentes que integran el modelo:

Para la realización de este paso se propone un análisis detallado de la bibliografía consultada con el objetivo de identificar los componentes fundamentales definidos por los diferentes autores y de este modo también se logra la inclusión de un cuarto componente dado las características y el impacto en la sociedad que proporciona el sector de la salud.

Paso 3: Análisis de los elementos e indicadores de cada componente:

Para la realización de este paso se propone un análisis detallado de las características que identifican los modelos estudiados, debido a que no en todos los casos se llega a la identificación en estos últimos de elementos e indicadores de intangibles que puedan contribuir a su medición. Este paso se realiza con la finalidad de que en el modelo diseñado se obtenga la representación de elementos e indicadores necesarios para la futura medición de intangibles en este tipo de entidades.

Paso 4: Estudio de las características del sector presupuestario:

En este paso se pretende realizar un estudio de los sectores presupuestarios en Cuba, en específico el sector de la salud, explicando detalladamente las entidades que representan a este sector y los niveles relacionados con él.

Paso 5: Estudio del nivel de intangibilidad:

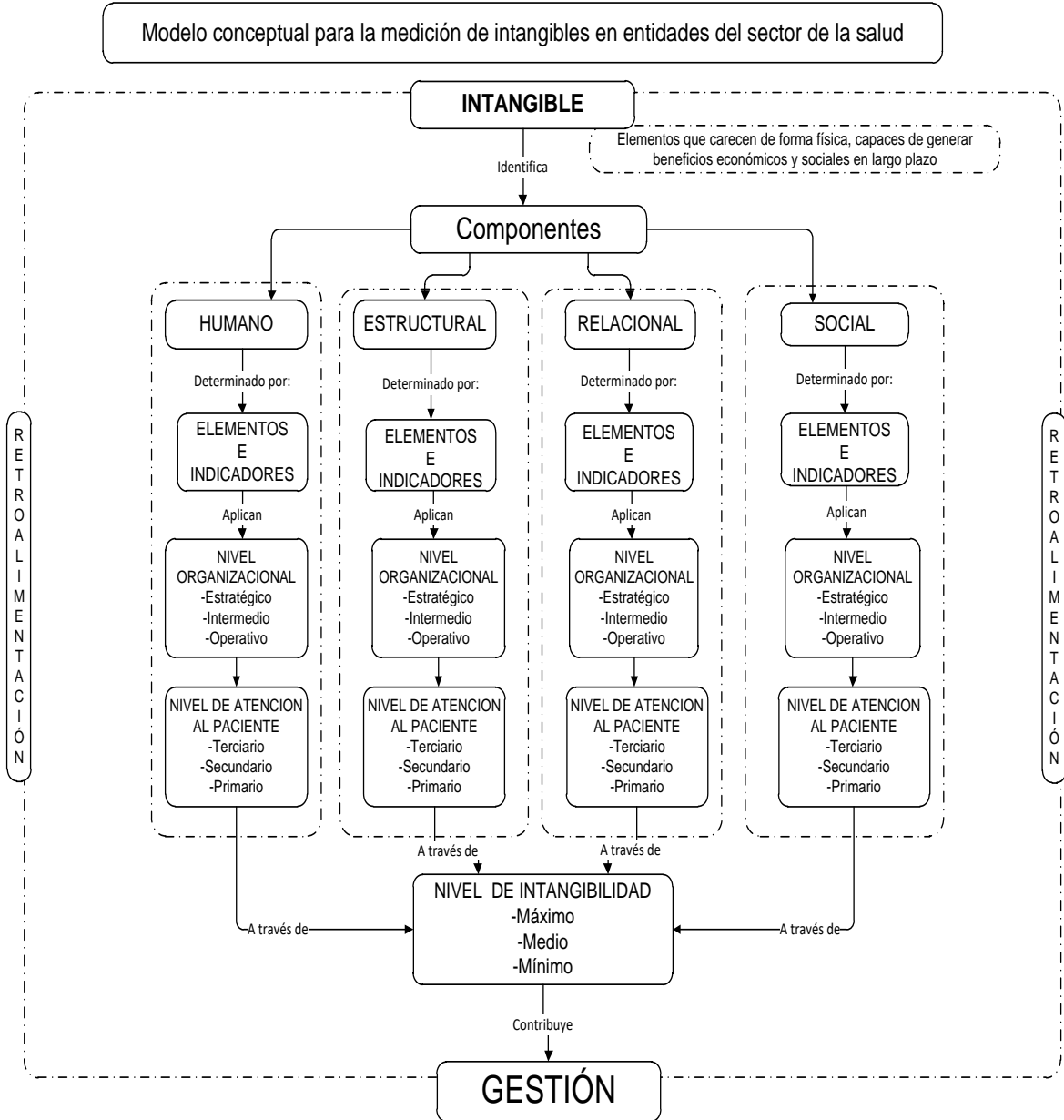
Para la realización de este paso se propone un análisis detallado sobre el nivel establecido de intangibilidad en los artículos consultados para poder obtener un resultado de estos niveles.

Paso 6: Definición de los objetivos, características, principios y estructura del modelo:

En este paso, se declara el fin o intento que se pretende conseguir con el diseño del modelo conceptual de medición de intangibles en entidades del sector de la salud, así como la medida en que éste es adecuado u oportuno para lo que se destine, se procede a declarar las particularidades que sirvan para distinguir el modelo de sus semejantes, así como sus especificaciones, se plantea la distribución y orden con que estará compuesto el modelo, utilizando un gráfico representativo que contenga todas los componentes, y elementos así como las relaciones existentes entre sí.

Figura No. 5: Modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.
Capítulo 2



Fuente: (Luis, 2019)

El diseño del modelo conceptual de medición de intangibles en entidades del sector de la salud tiene como base la revisión bibliográfica, fundamentalmente en las investigaciones precedentes desarrolladas en el país en un intento de poder contribuir a la generación de valor y la toma de decisiones en las entidades del sector presupuestado, específicamente del sector de la salud.

El mismo toma de los modelos anteriores estudiados, sobre todo del modelo diseñado por la autora (Alfonso, 2017) la incorporación de los componentes fundamentales referenciados y generalizados en la literatura consultada: humano, estructural y relacional e incorpora como

característica distintiva el componente social que reconoce el alcance de las entidades del sector de la salud por su influencia altamente social; además se considera también que en este sentido supera a las anteriores propuestas.

Otra de las características que distingue al modelo objeto de estudio es que parte de un concepto propio de intangibles elaborado sobre la base de las características que distinguen las distintas entidades del sector de la salud. También reconoce la necesidad de vincular los resultados obtenidos y dividirlos por los niveles desde el punto de vista organizacional que se reconocen en la literatura: estratégico, intermedio y operativo. En aras de una mejor comprensión trata de ubicar en el mismo nivel el resultado obtenido que concuerde con los niveles que el sector de la salud denomina niveles de atención al paciente: primario, secundario y terciario. Para tal efecto propone además niveles de intangibilidad que intentan una valoración más exacta del valor que se pretende percibir en aras de garantizar la correcta toma de decisiones. Finalmente incorpora un proceso de retroalimentación que permite volver a empezar si fuera necesaria la implementación del modelo conceptual para garantizar la correcta aplicación del mismo en la entidad objeto de estudio que se seleccione.

El modelo conceptual de medición de intangibles para el sector de la salud (2018-2019) tiene como objetivo medir los intangibles en las entidades del sector de la salud y su punto de partida radica en la vinculación con los objetivos y estrategias de la organización, es flexible ya que puede ser implementado en cualquier tipo de organización no siendo así para cualquier tipo de sector.

Por último, en virtud de los resultados obtenidos luego de la aplicación de los métodos teóricos utilizados y los empíricos cualitativos tales como la observación y el análisis documental se pudo comprobar la fundamentación y sustento desde el punto de vista estadístico de la secuencia metodológica propuesta por (Luis, 2019) para el diseño del modelo se validó mediante la aplicación del método de Comparación por Pares el cuál arrojó para todos sus pasos un comportamiento aceptado para considerar la propuesta.

A continuación se muestra la validación de la secuencia metodológica para el diseño del modelo conceptual de intangibles para entidades del sector de la salud.

Tabla No.6: Resultados de la aplicación del Cuestionario.

Expertos	Pasos					
	Paso 1	Paso 2	Paso 3	Paso 4	Paso 5	Paso 6
E1	MA	A	MA	MA	MA	MA
E2	BA	MA	MA	MA	A	BA
E3	MA	MA	MA	A	MA	MA
E4	MA	BA	MA	MA	MA	A
E5	BA	A	BA	BA	BA	BA
E6	MA	BA	BA	BA	BA	BA
E7	BA	MA	MA	BA	MA	BA
E8	MA	MA	MA	MA	MA	BA
E9	MA	BA	MA	MA	MA	MA
E10	BA	BA	BA	BA	BA	BA
E11	MA	MA	MA	MA	MA	MA
E12	BA	MA	MA	MA	MA	MA
E13	A	MA	A	MA	A	BA

Primero: La frecuencia absoluta (Fa) de las evaluaciones dadas por los expertos para cada uno de los pasos se encuentra reflejada en la (tabla No.7):

Tabla No.7: Frecuencia absoluta (Fa)

Pasos	Frecuencia Absoluta (Fa)					Total
	MA	BA	A	PA	NA	
1	7	5	1	0	0	13
2	7	4	2	0	0	13
3	9	3	1	0	0	13
4	8	4	1	0	0	13
5	8	3	2	0	0	13
6	5	7	1	0	0	13

Segundo: En la (tabla No.8) aparece la frecuencia absoluta acumulada (Faa) por filas de las evaluaciones dadas por los Expertos para cada uno de los pasos.

Tabla 8: Frecuencia absoluta acumulada (Faa)

Pasos	Frecuencia Absoluta Acumulada (Faa)			PA	NA	Total
	MA	BA	A			
1	7	12	13	0	0	13
2	7	11	13	0	0	13
3	9	12	13	0	0	13
4	8	12	13	0	0	13
5	8	11	13	0	0	13
6	5	12	13	0	0	13

Como se puede apreciar las columnas correspondientes a los valores de PA y NA son eliminadas puesto que ningún experto consideró estas opciones.

Los valores acumulados de la tercera columna, que corresponden a la evaluación A (adecuado), son iguales al de la 6ta columna, por ello queda eliminada.

Tercero: Los resultados del cálculo de la frecuencia relativa acumulada (Fra) por filas de las evaluaciones dadas por los Expertos para cada uno de los pasos se pueden apreciar en la (tabla No.9).

Tabla No.9: Frecuencia relativa acumulada (Fra)

Pasos	Frecuencia Relativa Acumulada (Fra)		
	MA	BA	Total
1	0,538461538	0,92307692	13
2	0,538461538	0,84615385	13
3	0,692307692	0,92307692	13
4	0,615384615	0,92307692	13
5	0,615384615	0,84615385	13
6	0,384615385	0,92307692	13

Cuarto: En la (tabla No.10) aparecen los resultados de la búsqueda de la imagen de cada uno de los valores obtenidos en el paso anterior.

Tabla 10: Imagen de cada valor

Pasos	MA	BA
1	0,096558615	1,42607687
2	0,096558615	1,02007623
3	0,502402223	1,42607687
4	0,293381232	1,42607687
5	0,293381232	1,02007623
6	-0,293381232	1,42607687

Quinto: Los puntos de corte calculados se encuentran en la (tabla No.11):

Tabla No.11: Puntos de corte

Pasos	MA	BA
1	0,096558615	1,42607687
2	0,096558615	1,02007623
3	0,502402223	1,42607687
4	0,293381232	1,42607687
5	0,293381232	1,02007623
6	-0,293381232	1,42607687
Puntos de Corte	0,164816781	1,29074333

Sexto: Los resultados del cálculo del valor promedio que otorgan los expertos consultados a cada paso del procedimiento se muestran en la (tabla No.12):

Tabla No.12: Valor promedio (N - P)

Pasos	Cálculo del valor promedio					N - P
	MA	BA	VT	N	P	
1	0,096558615	1,42607687	1,52263549	0,117125807	0,76131774	-0,644191937
2	0,096558615	1,02007623	1,11663485	0,085894988	0,55831742	-0,472422436
3	0,502402223	1,42607687	1,9284791	0,148344546	0,96423955	-0,815895002
4	0,293381232	1,42607687	1,7194581	0,132266008	0,85972905	-0,727463044
5	0,293381232	1,02007623	1,31345746	0,10103519	0,65672873	-0,555693543
6	-0,293381232	1,42607687	1,13269564	0,087130434	0,56634782	-0,479217386
Puntos de Corte	0,164816781	1,29074333	1,45556011			
			8,73336064	0,671796972		

Séptimo: La (tabla No.13) presenta la comparación entre el valor promedio (N-P) que otorgan los expertos consultados a cada paso de la metodología con los puntos de corte.

Tabla No.13: *Comparación del valor promedio (N-P) con los puntos de corte.*

Comparación del valor promedio (N-P) con los puntos de corte		
Pasos	MA	BA
	0,173879863	0,96805749
1	-0,644191937	
2	-0,472422436	
3	-0,815895002	
4	-0,727463044	
5	-0,555693543	
6	-0,479217386	

En resumen todos los pasos son considerados como muy adecuados; demostrando que la secuencia metodológica para el diseño del modelo conceptual de Intangibles para entidades del sector de la salud es válida.

Contrariamente a lo que evidencia la evaluación descrita anteriormente no se han obtenido resultados concretos de investigación en la aplicación del modelo descrito. Dicho de otro modo, solo se constata en paralelo una aplicación parcial que ha permitido demostrar la necesidad de realización de análisis pertinentes que ayuden al perfeccionamiento del diseño de dicho modelo conceptual con el objetivo fundamental de lograr mejores resultados.

Por este motivo, se requiere la utilización de técnicas y métodos estadísticos que sustenten dicho perfeccionamiento. A continuación se explican las mismas en el siguiente epígrafe

2.2 Técnicas y métodos estadísticos que han soportado el análisis investigativo

Análisis – síntesis¹⁸: el análisis es la identificación y separación de los elementos fundamentales. Se descomponen, se desintegran las ideas. La síntesis de un texto conduce a su interpretación holística. Esto es, a tener una idea cabal del texto como un todo. Este método tiene la ventaja de disciplinar al investigador para poder escoger los diferentes elementos o partes de un fenómeno y está relacionado con la capacidad sensorial. La síntesis es un esfuerzo psicológico mayor que requiere resumir, concentrar y por lo tanto abstraer de esas partes los elementos comunes que le permita expresar en una sola categoría o expresión lingüística. Es la capacidad de síntesis la que pone a prueba todo el razonamiento lógico que el investigador debe desarrollar para educar sus propios pensamientos.

¹⁸ Referenciado en: Rodríguez, Y.P. (2016). Aplicación de un procedimiento de Revenue Management para la actividad hotelera. Caso de estudio: Hotel Brisas del Caribe. . Universidad de Matanzas Sede: "Camilo Cienfuegos".

Inducción – deducción¹⁹: la inducción: es el proceso que va de lo particular, específico hacia lo más general o universal también significa, de lo más simple a lo más complejo. Como procedimiento es también recomendable porque el ser humano más rápidamente percibe los hechos captados sensorialmente y como tal puede señalar como se inicia un determinado fenómeno.

La deducción: es el fenómeno universo por el cual se parte de lo general o universal para llegar a lo más específico pero de una manera lógica que tiene en cuenta la secuencia y el orden para ir desglosando sus diferentes elementos.

Histórico – Lógico²⁰: El método histórico estudia la trayectoria real de los fenómenos y acontecimientos en el de cursar de su historia. El método lógico investiga las leyes generales de funcionamiento y desarrollo de los fenómenos. Lo lógico no repite lo histórico en todos sus detalles, sino que reproduce en el plano teórico lo más importante del fenómeno, lo que constituye su esencia: “lo lógico es lo histórico mismo, pero liberado de las contingencias de la forma histórica”. El método lógico y el histórico no están divorciados entre sí, sino que por el contrario, se complementan y están íntimamente vinculados. El método lógico para poder descubrir las leyes fundamentales de un fenómeno, debe basarse en los datos que le proporciona el método histórico, de manera que no constituya un simple razonamiento especulativo. De igual modo, el método histórico debe descubrir las leyes, la lógica objetiva del desarrollo histórico del fenómeno y no limitarse a la simple descripción de los hechos.

Enfoque sistémico²¹: El enfoque en sistema proporciona la orientación general para el estudio de los fenómenos como una realidad integral formada por componentes, que cumplen determinadas funciones y mantienen formas estables de interacción entre ellos. Por esta razón, el conocimiento del enfoque en sistema presenta una importancia fundamental para los que se inician en el campo de la investigación científica. Un sistema no es un conglomerado de elementos yuxtapuestos mecánicamente, sino que presentan leyes de totalidad, esto es, cualidades generales inherentes al conjunto. Estas cualidades generales del sistema se diferencian de las características individuales de los componentes que la integran. Es justamente la interacción entre los componentes del sistema lo que genera sus cualidades

¹⁹ Rodríguez, A.D. (2012). Aplicación del procedimiento para el control y la planeación de la inversión corriente en la actividad hotelera. Caso Estudio Hotel Breezes Bella Costa.

²⁰ Referenciado en: Rodríguez, Y.P. (2016). Aplicación de un procedimiento de Revenue Management para la actividad hotelera. Caso de estudio: Hotel Brisas del Caribe. . Universidad de Matanzas Sede: “Camilo Cienfuegos”.

²¹ Referenciado en: Rodríguez, Y.P. (2016). Aplicación de un procedimiento de Revenue Management para la actividad hotelera. Caso de estudio: Hotel Brisas del Caribe. . Universidad de Matanzas Sede: “Camilo Cienfuegos”.

integrativas generales. Un ejemplo de enfoque en sistema se demuestra claramente en el funcionamiento de una empresa, la cual está constituida por un conjunto partes relacionadas entre sí, en función de un resultado. La empresa es un sistema conectado y en interacción constante con su entorno.

Tránsito de lo abstracto a lo concreto²²: El tránsito de lo abstracto a lo concreto expresa el cambio que sufre el conocimiento científico en su proceso de desarrollo. El primer nivel del conocimiento es lo concreto sensorial. La imagen sensorial concreta de la realidad, es el punto de partida del proceso del conocimiento en la que se relacionan lo general y lo singular, lo necesario y lo causal, lo estable y lo mutable; los aspectos esenciales y secundarios del objeto. Por esta razón, en el proceso de la investigación científica es necesario el salto a otro nivel del conocimiento para poder obtener un reflejo más profundo de la realidad, la abstracción. La abstracción permite reflejar las cualidades y regularidades generales, estables y necesarias de los fenómenos. La abstracción refleja una cualidad o relación de los fenómenos considerada de forma aislada, pura, sin que se establezca la multiplicidad de relaciones con el todo concreto: “la abstracción inicial expresa la esencia del fenómeno, pero no siempre lo hace por completo. Refleja la esencia, la ley de los fenómenos de forma abstracta, en su aspecto puro.” Así pues, la abstracción ofrece una imagen esquematizada del fenómeno, pero que justamente por ello expresa una relación esencial de este, ya que hace omisión de un gran número de factores causales que lo condicionan en la realidad, lo que permite que se revelen las leyes que rigen el fenómeno. En resumen, se puede señalar que lo concreto es a la vez el punto de inicio y de llegada del proceso cognoscitivo. Lo concreto pensado es el resultado obtenido por el conocimiento y las abstracciones son el medio para lograr dicho resultado. También es necesario plantear que el tránsito de lo abstracto a lo concreto no se efectúa solamente en el estudio de cualquier fenómeno en el ámbito de una ciencia específica, sino que tiene carácter universal en el desarrollo del conocimiento humano en todos los campos del saber.

Análisis de la documentación²³: permite analizar el comportamiento de la organización en períodos de tiempos mediante la revisión directa de documentos como el Manual de Procedimientos Internos de la organización, de la Casa Matriz o de la Corporación, impresos o

²² Referenciado en: Rodríguez, Y.P. (2016). Aplicación de un procedimiento de Revenue Management para la actividad hotelera. Caso de estudio: Hotel Brisas del Caribe. Universidad de Matanzas Sede: “Camilo Cienfuegos”.

²³ Selva, A. (2008). Propuesta de un Procedimiento para el Control y la Planeación de la Inversión Corriente en la actividad hotelera.

en soporte digital. Se destacan entre estos los estados financieros, los documentos primarios relacionados con la gestión de compras e inventarios y la explotación de la información que el software puede brindar.

Entrevista no estructurada²⁴: es muy útil en estudios descriptivos, y en la fase del diseño de la investigación; es adaptable y susceptible de aplicarse a toda clase de sujetos y de situaciones; permite profundizar en el tema y requiere de tiempo y de personal de experiencia para obtener información y conocimiento del mismo. En ésta se dificulta el tratamiento de la información.

Revisión bibliográfica²⁵: no consiste en una serie de citas o extractos. La tarea central es organizar y resumir las referencias, de tal manera que revelen el estado actual del conocimiento sobre el tema elegido y, en el contexto de un nuevo estudio, establezcan una base sistemática para la investigación. La revisión debe señalar tanto los puntos congruentes como las contradicciones, así como explicar las incongruencias, por ejemplo, diferentes conceptualizaciones o métodos.

Observación²⁶: esta técnica consiste en observar todos los documentos relacionados con el tema de investigación, así como todo lo que se relacione con la entidad que se va a investigar.

Método de especialistas²⁷: es especialista el que practica una rama determinada de la ciencia, los mismos valoran la factibilidad, aplicabilidad, viabilidad de una propuesta dada, además consideran si es apropiada para las condiciones actuales del proceso, para el cual es elaborado una determinada propuesta científica. Los especialistas deben distinguirse por su experiencia en el objeto "concreto-pensado" propuesto por el investigador, y caracterizarse por ser críticos, con disposición para cooperar, entre otras características deseables. El criterio de especialistas demuestra que a través del mismo, se logran corregir y perfeccionar resultados científicos propuestos.

2.3 Análisis que benefician el diseño del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades del sector de la salud (2018-2019)

Como resultado de la aplicación de los métodos teóricos inductivo-deductivo y análisis y síntesis conjuntamente con los empíricos cualitativos observación, revisión bibliográfica y las

²⁴ Referenciado en: Chagoya, E.R. (2018). Métodos y técnicas de investigación.

²⁵ Referenciado en: Martínez, E.G. (2017). "Propuesta de elementos e indicadores del Componente Relacional para la medición de Intangibles en Entidades Hospitalarias". . Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos.

²⁶ Referenciado en: Carballo, Z.D.C. (2017). Procedimiento de implementación del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades hospitalarias. . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos"

²⁷ Referenciado en: Anoceto, M.M. Distinciones entre criterio de expertos, especialistas y usuarios. Pág. 2.

entrevistas no estructuradas realizadas a un grupo de especialistas en el tema se colabora las siguientes deficiencias:

- ✚ Escasa argumentación del concepto propio emitido acerca de los elementos intangibles, no abarca de manera adecuada en su totalidad todas aquellas características e impactos que inciden en el sector objeto de estudio. Asimismo, con un adecuado razonamiento lógico, se propone replantear el nombre del modelo pues se considera que el mismo debe generalizar y abarcar en su totalidad su propósito, lo que permitirá un adecuado pensamiento referido a poder definir su objetivo, premisa, características, condiciones y principios.
- ✚ La identificación de los componentes no debe estar determinada por los elementos e indicadores; sino que según los estudios sobre los fundamentos teóricos conceptuales realizados por la autora acerca del tema objeto de estudio la identificación ocurre de manera inversa, son los elementos intangibles los que se seleccionan por cada uno de los componentes; estos últimos pertenecen directamente a su conceptualización. En tal sentido se reconoce entonces la identificación de uno o más indicadores de medición por cada uno de los elementos intangibles seleccionados. Por consiguiente se propone de este modo una mejor representación gráfica de lo anterior descrito.
- ✚ Se concuerda con la autora (Luis, 2019) en cuanto a los niveles organizacionales definidos en el modelo diseñado: estratégico, intermedio y operativo. Sin embargo, teniendo en cuenta las opiniones de los autores (Nogueira, 2016) y (Junco, Lorenzo, Horta, y Giler, 2017; Estrada y Aguirre, 2018; Medina-Nogueira, Nogueira-Rivera, Medina-León, Medina-Nogueira, y Assafiri-Ojeda, 2018) los niveles de la gestión empresarial se encuentran presente en todo tipo de organización, abarcado en su totalidad cada uno de ellos con sus particularidades. En consecuencia se deduce que en cualquier entidad del sector de la salud existe un nivel superior que fija el rumbo estratégico de la organización, un segundo nivel intermedio o táctico como también se le conoce que ejerce un control de la gestión por los mandos intermedios en correspondencia con los presupuestos y el desarrollo de las funciones de la administración; y un nivel inferior (operativo) donde las decisiones se refieren a materias operativas determinadas por el día a día donde el control de gestión se ejerce de manera proactiva y permanente que motive a la acción, dejando claro las

que las personas que intervienen en el proceso son las que deben participar en el análisis del mismo. Por lo que se concluye que no existe una correcta representación gráfica que indique o visualice lo anteriormente explicado en el diseño del modelo conceptual que se analiza; la misma debe ser más abarcadora de forma que se deduzca para cada una de sus partes.

- ✚ En líneas generales se desprende que existirá los niveles organizacionales antes explicados en cada uno de los tres niveles definidos de atención al paciente: primario, secundario y terciario. En síntesis, no existe una visualización correcta en tal sentido.

Del mismo modo, los análisis realizados también permitieron apreciar una superioridad con respecto a investigaciones precedentes y resultados científicos alcanzados sobre el tema. Se reconoce un aspecto distintivo que no se debe apartar del nuevo diseño que propone en perfeccionamiento esta investigación, que son los definidos niveles de intangibilidad, considerándose que estos últimos proporcionarán una mejor comprensión y entendimiento de la información obtenida con respecto a los elementos intangibles que tributen a mejorar el proceso de toma de decisiones. De eso se desprende un proceso de gestión que conduzca al crecimiento y el aumento de valor en la organización, apoyado al proceso de retroalimentación bien identificado en el diseño del modelo permitiendo volver a empezar desde el comienzo garantizando de esta manera que el proceso genere un instrumento o herramienta empresarial adecuada.

Conclusiones del capítulo

1. El estudio del modelo conceptual que es analizado tiene en cuenta como antecedentes otros modelos conceptuales descritos en la investigación y obedece los fundamentos teóricos conceptuales en que se desenvuelven los elementos intangibles, así como la experiencia teórica y práctica de los especialistas en investigaciones de este tipo.
2. Se abordan con detalles los métodos y técnicas estadísticas que se proponen como soporte de los análisis realizados así como los momentos en que se emplearán. Además posibilitó el sustento científico de la información obtenida mediante la aplicación teórica del mismo.
3. Las deficiencias que resultan de la aplicación de los métodos y técnicas de investigación que se aplican permitirán el perfeccionamiento del diseño del modelo

conceptual de medición de elementos intangibles en las entidades del sector de la salud en Cuba, como aporte fundamental al proceso de formación doctoral que responde la presente investigación.

Conclusiones generales

Como resultado de esta investigación, se arriban a las conclusiones generales siguientes:

1. La revisión de la literatura en el desarrollo de esta investigación demuestra que el concepto de elementos intangibles no es definitivo ni determinante y que tiene gran importancia y reconocimiento en todo tipo de organizaciones.
2. Existen diversos estudios que tratan de explicar, reconocer y valorar los elementos intangibles en las entidades u organizaciones y que en cada uno de los modelos conceptuales se puede distinguir claramente la presencia de tres componentes esenciales: componente humano, estructural y relacional y que debido a las características del sector objeto de estudio se puede incluir un cuarto componente: social.
3. Las técnicas estadísticas en que se soporta la investigación le aportan solidez científica a la misma.
4. El análisis del diseño del modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud, beneficiará la implementación de un nuevo modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba que servirá como herramienta o instrumento de gestión en este tipo de entidades.

Recomendaciones

1. Continuar con la divulgación de las experiencias y resultados obtenidos en el trabajo de investigación a través de las publicaciones científicas en revistas y eventos científicos nacionales e internacionales, así como actividades de capacitación sobre esta temática en todas las entidades del sector, todo lo cual contribuirá a la generalización de dichos resultados.
2. Incorporar los conocimientos, resultados y experiencias de esta investigación a la enseñanza de pre-grado y post-grado, así como a la actividad investigativa que se desarrolla en los marcos de la línea de investigación sobre este tema.
3. Continuar trabajando en el perfeccionamiento del diseño del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades del sector de la salud, sobre todo en lo referido a la constante revisión bibliográfica que debe existir en cuanto a la actualización sobre el tema.

Bibliografía

- 38, N.I.d.C. (2001). Norma Internacional de Contabilidad 38: Activos intangibles.: IFRS Foundation.
- Alemán, L.S. (2012). Medición del Capital Intelectual en el Centro de Estudio de Medio Ambiente y Energía. . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos".
- Alfonso, A.A. (2010). Tesis de Maestría. Modelo Conceptual de Intangibles para Instalaciones Hoteleras., Universidad de matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos".
- Alfonso, A.A. (2017). Modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades hospitalarias.
- Alfonso, A.A., Díaz, D.R., y Rosales, A.G. (2009). Capital intelectual. Origen, evolución y desarrollo. Conceptualización.
- Alfonso, A.A., y Pérez, P.B. (2019). Contribución al reconocimiento desde la ciencia contable de intangibles en entidades del sector de la salud. . Revista: Cubana de Finanzas y Precios, Vol. 3(No. 4), Pág. 89-97.
- Anoceto, M.M. Distinciones entre criterio de expertos, especialistas y usuarios. Pág. 2.
- Barón, M.C.R. (2013). Propuesta para valorar el capital intelectual en el Fondo Financiero de Proyectos de Desarrollo - FONADE, como estrategia para mejorar su desempeño organizacional., Universidad Nacional de Colombia.
- Bermúdez, M.D.-C., y Jover, J.N. (2020). Gestión gubernamental y ciencia cubana en el enfrentamiento a la COVID-19. Academia de Ciencias de Cuba, Vol. 10(No. 2).
- Bueno, E. (2002). El capital social en el nuevo enfoque del capital intelectual de las organizaciones. Revista de Psicología del Trabajo y de las Organizaciones, Vol. 18(No. 2-3), Pág. 157-176.
- Carballo, Z.D.C. (2017). Procedimiento de implementación del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades hospitalarias. . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos". .
- Cardoso, O.M. (2017). "Propuesta de elementos e indicadores del componente humano para la medición de intangibles en entidades hospitalarias". . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos".
- Cuba, P.C.d. (2020). Cuba y su desafío económico y social. Síntesis de la Estrategia Económico-Social para el impulso de la economía y el enfrentamiento a la crisis mundial provocada por la COVID-19. In Planificación, M.d.E.y. (Ed.).
- Chagoya, E.R. (2018). Métodos y técnicas de investigación.
- Díaz, D.R. (2009). Modelo conceptual de medición del Capital Intelectual y un procedimiento para su implementación. Caso Hotelero. . Universidad de Matanzas.
- Díaz, Y.G., y Lamazares, B.R. (2017). Propuesta de Norma Cubana de Contabilidad para los Activos Fijos Intangibles Revista: Cubana de Finanzas y Precios, Vol. 1 (No. 4).
- Docasal., M.M. (2016). Un Procedimiento Para Medir El Capital Intelectual Y El Desempeño Superior Del Capital Humano En Empresas Hoteleras En Cuba. Revista Ciencia y Tecnología(No. 11).
- Estrada, U.Q., y Aguirre, J.S. (2018). Un acercamiento a las metodologías de valoración de activos intangibles para la búsqueda del valor razonable. Revista Espacios, Vol. 39(No. 41), Pág. 7.
- Euroforum. (1998). Modelo Intelect. In Madrid, I. (Ed.).
- García-Parra, M., Simo, P., y Sallan, J.M. (2006). La evolución del capital intelectual y las nuevas corrientes. Intangible Capital, Vol. 2(No. 13), Pág. 277-307. doi: 0073

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Bibliografía

- Junco, V.H., Lorenzo, Y.M., Horta, J.Z.J., y Giler, M.S. (2017). Medición de indicadores tangibles e intangibles para la evaluación-gestión de la calidad y variables sociopsicológicas en el servicio hospitalario. . Harvard Deusto Business Research, Vol. 6(No.1), Pág. 17-29.
- León, N.G.d. (2008). Medición del Capital Intelectual en la Facultad Industrial-Economía de la Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos".
- Lozano, A.L. (2012). "Medición del Capital Intelectual del Hotel Mercure Playa de Oro". Universidad de Matanzas "Camilo Cienfuegos".
- Luis, D.P. (2019). Modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud., Universidad de Matanzas. Sede:"Camilo Cienfuegos".
- Luthy, D.H. (2002). Intellectual Capital and Its Measurement.
- Marti, J.M.V. (2003). Una metodología y una herramienta para medir y gestionar el capital intelectual de las ciudades. Aplicación práctica de la metodología en la ciudad de Mataró. CICBS.
- Martínez, E.G. (2017). "Propuesta de elementos e indicadores del componente relacional para la medición de intangibles en entidades hospitalarias". . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos".
- Medina-Nogueira, D., Nogueira-Rivera, D., Medina-León, A., Medina-Nogueira, Y.E., y Assafiri-Ojeda, Y.E. (2018). Modelo conceptual para la gestión del conocimiento mediante el observatorio. . Ingeniería Industrial, Vol. 39(No.3), Pág. 283-290.
- Montané-Marsal, N., y Cuesta-Santos, A. (2020). Activos intangibles y su influencia en la eficiencia económica de un banco cubano. Ingeniería Industrial, Vol. 41(No. 3).
- Nogueira, D.M. (2016). Instrumento metodológico para gestionar el conocimiento mediante el observatorio científico. Universidad de Matanzas.
- Núñez, M.O. (2003). El capital intelectual en la gestión del conocimiento Vol.11 (No.6).
- Precios, M.d.F.y. (2018). NORMA CUBANA DE CONTABILIDAD No. 8 "ACTIVOS FIJOS INTANGIBLES". (NCC No. 8). Anexo Único.
- Recalde, C.J. (2002). Liderazgo orientado al capital intelectual.
- Rodríguez, A.D. (2012). Aplicación del procedimiento para el control y la planeación de la inversión corriente en la actividad hotelera. Caso Estudio Hotel Breezes Bella Costa.
- Rodríguez, C.C., Simons, B.C., Alfaro, A.C., Hernández, A.G., García, M.R.-M., Ramos, G.S., . . . Torres, D.Z. (2002). Educación para la Salud en la Escuela.
- Rodríguez, Y.P. (2016). Aplicación de un procedimiento de Revenue Management para la actividad hotelera. Caso de estudio: Hotel Brisas del Caribe. . Universidad de Matanzas Sede: "Camilo Cienfuegos"
- Román, N. (2005). Capital Intelectual. Generador de Éxito en las Empresas. . VISIÓN GERENCIAL GERENCIAL, Vol. 3(No. 2), Pág. 67-79.
- Selva, A. (2008). Propuesta de un Procedimiento para el Control y la Planeación de la Inversión Corriente en la actividad hotelera.
- Stewart, T.A. (2000). Capital intelectual. La era industrial se acabó – bienvenido a la era del conocimiento. Resumido.com. Información comprimida.
- Torres, V.M.J. (2019). Procedimiento para la selección de elementos e indicadores para el componente estructural del modelo conceptual para la medición intangibles en entidades del sector de la salud. . Universidad de Matanzas. Sede: "Camilo Cienfuegos".
- Vázquez, E.R. (2015). Índice integral para evaluar la ejecución del Presupuesto en la Provincia de Matanzas.

**Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles
para entidades del sector de la salud en Cuba.**

Anexos

Anexo 1: Investigación sobre elementos intangibles realizadas en Cuba

Autor, año y modelo desarrollado	Descripción de la investigación	Aplicación Práctica
Serpa Hernández, J Modelo: RCI Research Illinois.	Investiga la medición del Capital Intelectual en instalaciones hoteleras. En la misma aplica el modelo: RCI Research Illinois, desarrollado por Stewart, que le permite cuantificar el valor de los activos intangibles de una organización. El modelo parte de métodos tradicionales para medir el valor de las marcas y se desarrolla en siete pasos culminando en un valor global que no descompone según sus propias palabras "el valor de los activos producto de las competencias personales, los activos de estructura interna y los de estructura externa que en conjunto, forman parte del total que representan los Activos de la Información y el Conocimiento. El método ofrece un valor monetario global de Capital Intelectual, útil para la gestión. Se considera como inconvenientes que se requieren datos como tasa promedio de rentabilidad de la industria, tasa de capitalización que no están disponibles fácilmente y fundamentalmente que conserva las mismas limitaciones que posee el concepto de crédito mercantil al no identificar qué intangibles están creando ese valor.	Se aplica el modelo seleccionado en el Hotel Versalles de Santiago de Cuba, obteniéndose resultados catalogados de sorprendentes al margen de que en los procedimientos contables en Cuba existen operaciones que involucran al mismo valor; la moneda nacional y la moneda libremente convertible, representada esta última por dólares estadounidenses. Por otro lado en Cuba no hay tradición de publicar comportamientos medios de razones, índice o indicadores financieros, no obstante ha sido escogido el índice promedio o tasa de retorno promedio sobre los activos totales a partir de un estudio realizado por el autor de esta investigación, que abarca los hoteles más representativos del polo turístico de Santiago de Cuba.
Marrero, A.	Aborda la necesidad de aplicar las técnicas más modernas de dirección en los países más pobres, la función de las organizaciones dedicadas a la ciencia y la técnica y la necesidad de gestionar el CI en este tipo de organizaciones. Para ese fin propone una metodología en tres etapas y las tareas a realizar en cada una de ellas: preparación, implantación y crecimiento. Clasifica los indicadores de medición de CI y explica los que recomienda por cada clasificación, obtenidos por criterio de expertos.	Propone una metodología para la gestión del Capital Intelectual en organizaciones de Ciencia y Técnica.
Báez, J. (2001)	Modelo propio que permite un desarrollo empresarial futuro a partir del aprendizaje continuo. Se inserta en la estrategia empresarial. Sistema continuo, integrado y dinámico. Artilles.	Empresa de Telecomunicaciones de Cubana S.A. –ETECSA- (2001).
Artiles, S (2002)12,	Implementa un modelo que recoge la experiencia internacional en ese campo y está muy relacionado con la plataforma del modelo Intellect.	Empresa GECYT.
Monagas Docasal, M. (2004) Modelo de Capital Humano.	Monagas Docasal, M. (2004). Escuela de Altos Estudios de Hotelería y Turismo (EAEHT). La Habana. Se referencia un modelo de Capital Humano desarrollado por el Departamento de Gestión Turística de EAEHT, en el cual se identifica el concepto de Capital Humano con el de activo intangible y se le subordinan los conceptos de Capital Intelectual y Capital Emocional. A partir de lo expuesto se percibe que se enfoca básicamente a la contribución de la EAEHT en cuanto a la formación continua, en especial en el nivel gerencial del sistema empresarial del sector. Se reconoce el papel determinante del hombre en la creación de otros intangibles, su capacidad para establecer las relaciones internas y externas (relacional), estandarizar procesos, desarrollar patentes (estructural) no obstante, el enfoque a la formación puede ignorar otros intangibles valiosos.	_____
Infante, J. (2005).	Analiza la concepción capitalista utilizada para la definición del CI, sus inconsistencias teóricas, haciendo propuestas concretas en cuanto al cambio de su denominación por el de Patrimonio Intelectual y de los componentes que lo integran, así como propone un método para calcular su valor y el tratamiento contable que permita registrar su valor en libros como activo intangible y el correspondiente aumento del Patrimonio o Capital de las organizaciones económicas.	Presentado en una ponencia en el IV Encuentro Internacional de Contabilidad y Finanzas.
Vega, V y Rivero, D	El Modelo Rivero-Vega se viene desarrollando desde el 2001 y cuenta	

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Anexos

(2001-2007) Modelo Rivero-Vega.	además con un procedimiento diseñado para su implementación, propuesto por Dania Rivero Díaz y Vladimir Vega Falcón, investigadores de la Universidad de Matanzas. Se basa en el enfoque de gestión y está diseñado para empresas turísticas siendo, por sus características, aplicable a empresas de otros sectores. Dicho modelo se basa en el Modelo Intelec (Euroforum 1998) e Intellectus (Euroforum 2002) y descompone el Capital Intelectual en cuatro dimensiones que a su vez se desagregan en elementos e indicadores que permiten su medición, ofreciendo finalmente un valor global y en términos monetarios del Capital Intelectual de la organización, a partir de modificaciones realizadas a la fórmula propuesta por Edvinsson y Malone.	Dicho modelo y procedimiento se ha implementado en entidades hoteleras del polo turístico de Varadero con positivos resultados.
Bazán, Y y Quintana, I (2005) Modelo Rivero-Vega.	En esta investigación se mide el Capital Intelectual basado en el procedimiento de cálculo propuesto por el modelo Rivero-Vega que se fundamenta en el método de cálculo formulado por Edvinsson y Malone, pioneros del tema.	Se implementa en el hotel "Los Delfines Herradura" donde se aplican del modelo y procedimiento los tres primeros pasos y del cuarto paso las fases I, II, III, IV obteniéndose resultados excelentes.
García de León, N (2006) Modelo Rivero-Vega.	En este trabajo se mide el Capital Intelectual fundamentado en el procedimiento de cálculo propuesto por el modelo Rivero-Vega que se basa en el procedimiento de cálculo planteado por Edvinsson y Malone.	Se aplica los primeros tres pasos y del cuarto paso las fases I, II, III, IV del procedimiento obteniéndose resultados positivos en el hotel Villa Cuba Resort.
Abab Alfonso, A y Gutiérrez Rosales, A. (2007) Modelo Rivero-Vega.	Se introduce el método del valor percibido para el cálculo del Capital Intelectual, contribuyendo al perfeccionamiento y desarrollo del modelo y procedimiento utilizado, dando como resultado un análisis más profundo de los indicadores de eficiencia seleccionados, con el fin de estimar aquellos datos que se consideren necesarios, así como los instrumentos de medición se resumieron en tres encuestas que miden de forma global los indicadores seleccionados, lográndose de esta manera mayor agilidad en la obtención de la información.	Se implementa en el Hotel Meliá Las Américas.
Díaz, Bernal. O (2008) Modelo Rivero-Vega.	En esta investigación se realiza un análisis comparativo entre tres procedimientos de cálculo del Capital Intelectual, con el objetivo de realizar una comparación entre ellos: procedimiento de cálculo del Capital Intelectual propuesto por Edvinsson y Malone (1997), procedimiento de cálculo del Capital Intelectual propuesto por Edvinsson y Malone Modificado (2003) y procedimiento de cálculo del Capital Intelectual utilizando los criterios del Valor Percibido (VALPER). Se concluye que el procedimiento basado en el VALPER, ofrece resultados de mayor veracidad y robustez científica.	Se aplica en el Hotel Villa Cuba Resort, perteneciente al Grupo Hotelero Gran Caribe con buenos resultados.
Abad, Alfonso. A (2010) Modelo conceptual de Intangibles para instalaciones hoteleras.	El modelo propuesto puede aplicarse a cualquier organización dentro y fuera de la actividad hotelera ya que permite la identificación de los elementos de cada componente y la agrupación de sus dimensiones. Establece la siguiente estructura: componentes: descomposición del concepto de intangible, dimensiones: agrupa a los elementos intangibles de acuerdo a los resultados de la aplicación del Análisis Factorial Exploratorio (AFE) a través del método Análisis de los Componentes Principales (ACP) y elementos: son todos los intangibles identificados.	
Onipogui, Lorenzo H.Z. (2012)	Muestra los resultados de una aplicación parcial del modelo Vega-Rivero (2001-2007) y su procedimiento de implementación y evaluación en el Centro de Estudios.	Centro de Estudios Anticorrosivos y Tensoactivos de la Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos.
(Aleján, 2012)	Se propone el modelo Vega-Rivero (2001-2007) para facilitar la aplicación del mismo en este tipo de instituciones, una metodología para la selección de los elementos, indicadores y herramientas de medición. Se ofrece además una interpretación cualitativa de los resultados.	Centro de Estudio de Medio Ambiente y Energía de la Universidad de Matanzas Camilo Cienfuegos.

Perfeccionamiento al diseño del modelo conceptual de medición de elementos intangibles para entidades del sector de la salud en Cuba.

Anexos

(Cardoso, 2017)	El propósito u objetivo que persigue el modelo es representar los Intangibles que contribuyen a la toma de decisiones administrativas, y tiene como características que parte de un concepto propio sobre Intangibles que permite ser adaptado de acuerdo a las características de la organización.	Propuesta de elementos e indicadores del componente humano para la medición de intangibles en entidades hospitalarias.
(Martínez, 2017)	Ofrece una síntesis de conceptos tan amplios como son el componente humano, componente estructural, y componente relacional. Es importante destacar que tiene su base en el modelo más actualizado y desarrollado que es el "Intellectus", este último, es considerado un modelo jerárquico que se estructura en torno a cuatros conceptos: componentes, elementos, variables e indicadores. El propósito u objetivo que persigue el modelo seleccionado es representar los Intangibles que contribuyen a la toma de decisiones administrativas, y tiene como características que parte de un concepto propio sobre Intangibles que permite ser adaptado de acuerdo a las características de la organización.	Propuesta de elementos e indicadores del componente relacional para la medición de intangibles en entidades hospitalarias.
(Carballo, 2017)	Va dirigido a las organizaciones cubanas en general y específicamente a las entidades del sector hospitalario. El objetivo del procedimiento de implementación es proporcionar una guía que facilite la medición de los Intangibles en las entidades hospitalarias, estructurado en pasos y tareas que se fundamentan en métodos y técnicas estadísticas. Partiendo de la revisión bibliográfica, teniendo como referencia el documento "Directrices para la gestión y difusión de información sobre intangibles" del proyecto Meritum (2002), en el cual se exponen como fases de gestión de los Intangibles: identificación, medición y gestión.	Procedimiento de implementación del modelo conceptual de medición de intangibles para entidades hospitalarias.
González , J.E . 2018.	El procedimiento de implementación que se aplica está concebido para propósitos internos de gestión y su éxito radica en la correcta identificación por parte de la organización de los elementos intangibles por cada uno de los componentes identificados , así como de la posterior de terminación de los indicadores de medición y de las fuentes de información.	Modelo conceptual de medición de Intangibles en entidades hospitalarias. Caso de estudio: Policlínico Samuel Fernández de Matanzas.
(Luis, 2019)	Toma de los modelos anteriores la incorporación de los componentes básicos referenciados en la literatura: humano, estructural y relacional e incorpora como característica distintiva el componente social que reconoce el alcance de las entidades del sector por su influencia altamente social. Tiene como objetivo medir los intangibles en las entidades del sector de la salud y como punto de mira radica en vinculación con los objetivos y estrategias de la organización, es flexible ya que puede ser aplicado a cualquier organización.	Modelo conceptual para la medición de intangibles en entidades del sector de la salud.

Fuente: actualización a partir de: (Alfonso, 2010; Lozano, 2012)