



Año 9, Núm. 23 (Julio- diciembre 2016)



Revista de Investigación
Académica sin Frontera
ISSN: 2007-8870

<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

Recibido el 5 de noviembre de 2016. Dictamen favorable el 27 de diciembre de 2016

Implicaciones socioeconómicas y culturales del Manual de Contabilidad agropecuaria del sector estatal.

Autores:

- M.Sc. Iria Rosario Sanchez Delgado. Profesor Asistente. Filial Universitaria Guáimaro. Universidad de Camagüey.
- M.Sc. Andrés Anesio Fernández-Villalobos; Profesor Auxiliar. Filial Universitaria Guáimaro. Universidad de Camagüey.
- M.Sc. Maricel Ramos García. Profesor Asistente. Filial Universitaria Guáimaro. Universidad de Camagüey.
- M.Sc. Angel Zayas Acosta. Profesor Asistente. Filial Universitaria Guáimaro. Universidad de Camagüey.

Dirección: Calle 4ta n° 16 entre Ave. Mártires y Sabino Pupo. Guáimaro. Provincia de Camagüey. Cuba.

Código postal: 72600

Teléfono: 813171

Correo electrónico: iria.sanchez@reduc.edu.cu

Institución: Universidad de Camagüey.



Año 9, Núm. 23 (Julio- diciembre 2016)



Revista de Investigación
Académica sin Frontera
ISSN: 2007-8870

<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

Resumen

La existencia de manuales de contabilidad contribuye a que los profesionales de las áreas contables obtengan una mejor calificación y estén preparados sobre una base científica con conocimientos sólidos para poder enfrentar los nuevos retos que se desarrollan en el contexto de la economía internacional. Sin embargo, en ocasiones no se le presta gran atención a su elaboración y posterior actualización.

El tema a tratar en este artículo es la elaboración de un manual de contabilidad agropecuaria el cual dentro de sus texto contendrá las principales regulaciones e instrucciones del Ministerio de Finanzas y Precios, órgano rector de la contabilidad en nuestro país, así como los Ministerios Ramales para el cumplimiento de sus entidades subordinadas. También incluye un sistema de registro, operaciones contables y análisis financieros de los hechos económicos que ocurren en las empresas y unidades agropecuarias.

El objetivo del presente trabajo es lograr a través de una tecnología educativa y social la confección de un manual de contabilidad que contribuya a implicaciones socioeconómicas y culturales en aras de actualizar e implementar las normas contables y de control interno de la contabilidad y la armonización con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Palabras claves: Sistema contable. Contabilidad Agropecuaria, Manual de Contabilidad y eficiencia.

Summary

The existence of accounting manuals contributes to that the professionals of the countable areas obtain a better qualification and be prepared on a scientific base with solid knowledge to be able to face the new challenges that are developed in the context of the international economy. However, in occasions he is not paid great attention to their elaboration and later upgrade.

The topic to try in this article is the elaboration of a manual of agricultural accounting which will contain the main regulations and instructions of the Ministry of Finance and Prices inside its text, organ rector of the accounting in our country, as well as the Ministries Branches for



Año 9, Núm. 23 (Julio- diciembre 2016)



Revista de Investigación
Académica sin Frontera
ISSN: 2007-8870

<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

the execution of its subordinate entities. It also picks up the different contabilizaciones, registration and financial analysis of the economic facts that happen in the agricultural companies.

The objective of the present work is to achieve through an educational and social technology the making of an accounting manual that contributes to socioeconomic and cultural implications for the sake of to upgrade and to implement the countable norms and of internal control of the accounting and the harmonization with the International Norms of Financial Information (NIIF).

Key words: Countable system. Agricultural Accounting, Accounting Manual and efficiency.

Introducción

En visitas efectuadas a diferentes empresas y unidades agropecuarias, así como en entrevistas realizadas al personal que labora en el área contable, además de una revisión bibliográfica en los documentos existentes en estas empresas nos percatamos que los manuales de contabilidad que rigen desde el año 1978 en el sector agropecuario adolecen de las actualizaciones establecidas por las diferentes normativas del Ministerio de Finanzas y Precios y organismos ramales.

Dentro de estas insuficiencias están:

1. Los manuales no poseen :

- Las normativas y regulaciones vigentes emitidas por los diferentes ministerios del país.
- Elementos generales técnicos que debe contener sobre la contabilidad las entidades como parte del sistema de control interno y de la armonización con la sociedad.
 - Uso y contenido de las cuentas de la contabilidad y de costo.
 - Diseño del conjunto de modelos y documentos que se necesitan utilizar en el sector.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

2. Solo poseen documentos instructivos sobre los diferentes modelos estadísticos que se encuentran en las empresas agropecuarias estatales.

Por lo que es necesario elaborar un Manual de Contabilidad para el sector estatal del Ministerio de la Agricultura, para así contribuir a la eficiencia socioeconómica y aumentar la cultura de los profesionales de esta rama en aras de actualizar e implementar las normas contables y de control interno de la contabilidad.

Materiales y métodos.

Se utilizaron métodos del nivel teórico y empírico, dentro de ellos:

Teóricos:

- El método de análisis y síntesis permitió examinar el desarrollo de los elementos para adquirir los fundamentos teóricos necesarios de las formas organizativas en el sector agropecuario y su sistema contable.
- El método histórico y lógico para el estudio de la historicidad que ha tenido la problemática de los diferentes sistemas contables en el ámbito internacional y nacional, y la determinación de los fundamentos teóricos de este trabajo.

Empíricos:

- Encuestas para buscar información y poder caracterizar el estado actual de los sistemas contables en la agricultura y el conocimiento de los profesionales relacionado con esta actividad.
- La observación para determinar los problemas en el uso del Manual y las vías para su implementación.
- Estadísticos y/o de nivel matemático para procesar los resultados de las encuestas aplicadas en unidades y empresas agropecuarias.



Año 9, Núm. 23 (Julio- diciembre 2016)



Revista de Investigación
Académica sin Frontera
ISSN: 2007-8870

<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

Resultados.

La economía mundial sufre transformaciones constantemente, lo que origina cambios en los diferentes procedimientos contables. Nuestro país no queda excepto de estos cambios, por lo que es necesario que el personal que labora en el área contable esté debidamente actualizado y preparado para analizar, procesar e implementar las normas y regulaciones emitidas, que permitan mostrar resultados reales en la toma de decisiones con el objetivo de lograr eficiencia económica.

Por lo que es indispensable poseer un Manual de Contabilidad actualizado en correspondencia con las exigencias que hoy requiere la economía en las empresas y unidades agropecuarias del país.

Discusión.

En las Empresas o Entidades rige la necesidad de una información que facilite nuestras acciones y decisiones. A todo nivel de dirección debe llegar la información sobre los hechos económicos relacionados con el área correspondiente.

La carencia o deficiencia de la información se refleja de inmediato en la eficiencia de la organización, planificación, dirección y control que la economicen a todos sus niveles.

Para mantener el flujo de esta información desde las unidades de base hasta los más altos estrados de la dirección económica, con la frecuencia y el alcance necesario en cada caso, debe crearse un Sistema Contable el cual será considerado a nivel global como el aglutinador de las prácticas contables de un país o área determinada.

La conceptualización del término de sistema contable se realiza a través del conjunto de elementos que conforman el método contable de un país, estos elementos son caracterizados por medio de las funciones que en un ámbito determinado le son otorgados a la contabilidad.

Algunas consideraciones en torno al concepto de Sistema Contable.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

- Radebaug (1975) plantea la definición del Sistema a través de los objetivos, normas y prácticas de un área determinada, los cuales se encuentran fuertemente influenciado por las necesidades de los usuarios.
- Gonzalo y Tua (1998) clasifican como arriesgado ofrecer una definición de Sistema Contable. No obstante, ésta debe ser válida pues permite una orientación comparativa y así delimitar las diferencias existentes en el ámbito contable a escala internacional.
- Evans et al (1994) son los conceptos subyacentes, principios, normas y prácticas específicas de un país.
- Monterrey (1991) o García Benau (1995) conjunto de principios, normas y prácticas que gobiernan el suministro de información financiera, en un ámbito y temporal dado.
- Rodríguez Lago (1993) conjunto de principios y prácticas que articula todo el suministro de información financiera, cuya especificaciones, relativas a objetivos, características y requisitos que deben cumplir los datos que se aplican se encuentran influenciados por los entornos en los que habitualmente opera y actúa la contabilidad.
- Jarnes Jarnes (1997) conjunto de factores intrínsecos al propio sistema (Agente interno) que a través de la modernización que son objeto por medio de sus propias interrelaciones y de las influencias del exterior (agentes externos), conforman un “todo” debidamente estructurado, capaz de satisfacer las necesidades que la función contable le son asignadas en los diferentes ámbitos.

Para los autores un Sistema Contable no es más que una estructura organizada que condicionan la información de una Empresa, debidamente clasificada y cuantificada como normas, procedimientos, libros, reportes, otros y que presentados a la dirección de una Empresa le permitirá a la misma tomar decisiones financieras, respondiendo a los posibles cambios que surjan en la sociedad.

La existencia de diferentes entornos económicos, culturales, políticos, hará que la definición y la forma de entender el concepto de Sistema Contable varíe y se suministre dos tipos de informaciones teniendo en cuenta factores relacionados con:



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

- Agentes internos:
 1. Influencia Fiscal de la Contabilidad: Estará determinado como un factor integrante del Sistema Contable, en la medida en que poscriterios de valoración contable se encuentra directamente afectado por la normativa fiscal que existe en el país, determinado básicamente en lo relativo a la determinación de los ingresos y gastos.
 2. Principales usuarios de la Información Contable: Estará determinado por el tipo de información que un usuario necesita, los cuales ejercerán presión para satisfacer sus demandas informativas por ejemplo la administración, los trabajadores, inversionistas. En este punto se debe tener en cuenta los usuarios externos, los cuales necesitan información resumida con relación a los recursos disponibles y los resultados de las operaciones durante el año para utilizarla en la toma de decisiones para el cálculo de impuestos, financiamiento, análisis de costo y gastos y otros.
 3. Nivel de desarrollo de la Profesión Contable: La existencia de un nivel de desarrollo hará que los profesionales, fundamentalmente a través de sus organizaciones, puedan ejercer una influencia significativa en la normalización contable del país.
 4. Estado de la Educación Contable: Es necesario que cada país profundice en la homogenización de los estudios contables. Observando que las diferencias educativas pueden generar y mantener las divergencias en prácticas contables, procedimientos de auditorías, normas de ética profesional, y otros.
 5. Objetivos de la Contabilidad: Estará enmarcado en los intereses del Estado y su carácter social, siendo su forma diferente en los distintos países.
- Agentes externos:
 1. Nacionalismo: Es este aspecto es habitual encontrar una tendencia nacionalista en la que incluyen la identidad de los valores de cada país, teniendo cada uno de estos derechos a determinar sus propias normas, así como la forma de



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

hacerlo, reflejándose en el desarrollo de sus propios modelos, los cuales recibirán en cierta medida las influencias del exterior.

2. Sistema Político: La pretensión por parte del Estado de controlar la actividad económica hará que el Sistema Contable se adapte a las necesidades que este manifieste.

Los objetivos y filosofía del Sistema Político se verá reflejado en el Sistema Contable que se desarrolle, existiendo aspecto concreto, como el interés de la información que le da la empresa utilizándola con fines estadísticos, que permita establecer relaciones y análisis de carácter macro-económico y que sirven para realizar planes y proyectos futuros.

3. Principales Proveedores de Financiamiento Empresarial: La existencia de un modelo de financiamiento empresarial concentrado en un determinado núcleo hará que en buena medida, la información satisfaga las necesidades de ese proveedor de financiación a efecto de decidir con respecto a los límites o líneas de créditos que consideren conceder.

La existencia de diferencias en los Sistemas Contables genera importantes deficiencias en el flujo de información en el ámbito Internacional. Por ello se produce la reacción de los grupos afectados que intentan la modificación de las Estructuras Contables Nacionales en busca del incremento de la comparabilidad de la información.

Ante esta situación, surge como elemento adicional a considerar en el análisis de los Sistemas Contables, la actuación de las fuerzas generadoras de la armonización contable internacional. Si los sistemas se circunscribieran a un único país no tuvieran trascendencia si el usuario de la información financiera fue este mismo, pero adquiere una importancia capital cuando el usuario esté situado en un país diferente al de la empresa que elabora y emite la información.

La misma situación pero en sentido inverso ocurre cuando la empresa que prepara su estado contable, internacionaliza sus operaciones a través de inversiones en el extranjero o captando



Año 9, Núm. 23 (Julio- diciembre 2016)



Revista de Investigación
Académica sin Frontera
ISSN: 2007-8870

<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

financiación en otro país, debe responder a las necesidades de información de los usuarios situados en el extranjero.

Ello es así, pues los estados contables emitidos según los principios o normas contables no únicamente lucen diferente sino que ofrecen distintas informaciones, generando así carencia de información al usuario, la cual no le permite una adecuada toma de decisiones.

El proceso de armonización de los principios de la contabilidad tiene como objetivo no solo alcanzar unidad en la solución de los problemas tratados anteriormente, busca además establecer un lenguaje común entre las empresas, transnacionales, otras, y que responda a este nuevo contexto mundial.

En el caso específico de Cuba, atendiendo a las características propias de su economía, se opta por el proceso de armonización. En esta dirección el Ministerio de Finanzas y Precios crea en Mayo de 2002, el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, como órgano asesor para la formación, armonización, implementación y evaluación de la práctica contable del país, emitiendo la Resolución No. 235- 2005 (30 de septiembre) para establecer las Normas Cubanas de Información Financiera (NCIF) como base para el registro de los hechos económicos en las entidades del país, respondiendo a la necesidad de actualización, en correspondencia con el desarrollo de la economía cubana y del proceso de armonización con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIC/NIIF).

Posteriormente a esta Disposición se emite las Resolución No 54/2005 y la 148 / 2006, que tienen como objetivo la elaboración de los manuales y reglamentos contentivos de bases normativas contables de cada entidad, como parte del sistema de control interno. Permitiendo la oportunidad de elaborar procedimientos que eduquen en la sistematización, el análisis de las relaciones entre funciones, procesos, actividades y personas, y la verificación previa en una visualización que facilita evitar errores.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

Atendiendo a la revisión bibliográfica y los aspectos antes señalados los autores consideran que el Manual debe contener la siguiente estructura:

- Índice: Este se estructura por la relación de capítulos o partes que conforman el manual. El índice deberá ser designado por el responsable de elaborar el manual y este deberá estar integrado de acuerdo con el orden que presenten los puntos tratados empezado por el nivel jerárquico más alto.
- Introducción: Es una explicación dirigida al usuario, referida a lo que es el manual, de la ocasión en que se elabora o bien si se efectúa la última revisión.

Los propósitos fundamentales a cumplir por parte de la introducción es informar acerca del ámbito de aplicación del Manual, a quien va dirigido y como se usará.

La introducción debe ser breve, ya que en caso contrario se desmotiva la lectura del mismo. Asimismo, no se debe describir detalladamente la evolución del Manual ni la filosofía de la entidad.

- Objetivo: Uniformar el registro contable de las operaciones que realizan las Granjas Estatales, obteniéndose Estados Financieros que reflejen de manera transparente, la situación económica-financiera y los resultados de la gestión de las Empresas Agropecuarias.
- Alcance: El Manual debe ser aplicado en las unidades y empresas agropecuarias estatales del país.
- Normas Cubanas de Contabilidad. En nuestro país se tendrá en cuenta las características de la economía cubana, y se optará por el proceso de armonización establecido por las Normas de Información Financiera (NCIF), acercándonos de este modo así a las exigencias de la normativa contable internacional.
- Nomenclador de Cuentas, Uso y Contenido: Precisa las cuentas, sub-cuentas y análisis, tanto de uso general como específico que deben utilizarse en la Empresa, de acuerdo con las diferentes actividades agropecuarias que esta desarrolla y el modo de procesamiento de la información.

También se tendrán en cuenta los centros de costos y partidas de producción así como los elementos de gastos que agrupan las diversas producciones agropecuarias.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

- Sistema de registro y operaciones contables: Los autores proponen la necesidad de reflejar con ejemplos prácticos los diferentes asientos, registros, mayores y sub-mayores que posee la agricultura, debido a que en los actuales Manuales de Procedimiento de la Agricultura Estatal solamente cuenta con diseños de los modelos y documentos primarios de la Contabilidad.
- Análisis de los Estados Financieros: Las actuales resoluciones emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios solamente precisan dentro de su contenido, el diseño de los Estados Financieros y su contenido, y no de un análisis financiero que nos lleve a conocer la eficiencia con que producen las Empresas y sea este utilizado como un arma poderosa en manos de nuestros directivos para la toma de decisiones.

La elaboración, emisión y mantenimiento al día del Manual es responsabilidad de la unidad organizativa que lo crea. Esta debe coordinar con la Dirección o Departamento de sistemas lo referente a la estructura del Manual, el diseño de las hojas y demás aspectos formales.

En la confección del manual deben observarse los aspectos generales siguientes:

- Construirlo utilizando el sistema de hojas intercambiables, con presillas al margen izquierdo, en forma de libro.
- Dividir las normas y procedimientos por materias, de manera que a cada una le corresponda un capítulo, subdividiendo estos, a su vez, en instrucciones.
- Numerar consecutivamente cada capítulo y dentro de este, las instrucciones que lo componen. Numerar igualmente en forma consecutiva las hojas, partiendo del número uno de cada instrucción.
- Habilitar separadores por capítulos, a fin de delimitar fácilmente el material que corresponde a cada uno.
- Formar tomos del Manual cuando alcance un grosor determinado, teniendo cuidado al efectuar la separación, no dividir un capítulo.
- Relacionar en índices los números y títulos de los capítulos e instrucciones, en la forma siguiente:
- Confeccionar un índice general de capítulos del Manual.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

- Confeccionar un índice de instrucciones dentro de cada capítulo.
- Mantener actualizados estos índices.

Teniendo en cuenta la importancia que representa para la economía de cualquier país el tener reflejados sus hechos económicos de forma transparente y actualizada; es que los autores del presente artículo señalan la importancia que reviste la implementación del Manual que se propone, ya que:

- Estableció criterios, métodos y técnicas que deben asumir los trabajadores del área económicas, ganando así en su formación cultural como profesionales.
- Evitó en el momento de contabilizar los documentos primarios que se cometan errores o arbitrariedades por parte del contador.
- No permite que se cometan fraudes en la información, lo cual conlleva a presuntos hechos delictivos que afectan la economía de la empresa y del municipio.
- Contribuyó a la preparación integral de los administradores, miembros de los órganos de dirección y resto de los trabajadores en términos de contabilidad y economía.
- Constituyó un instrumento de consulta y formación en manos de los económicos y contadores de las empresas agropecuarias estatales.
- Uniformó el registro contable de las operaciones que realizan las empresas con las normas dispuestas a nivel del nacional e internacional.
- La obtención de estados financieros que reflejan, de manera transparente, la situación económica financiera y los resultados de la gestión de las empresas, permitiendo tomar decisiones acertadas y oportunas a los directores y administradores de las empresas agropecuaria.
- Permitió que la información financiera constituya un instrumento útil para el análisis y el autocontrol de las empresas.
- Estableció una base de datos homogénea que facilitó el funcionamiento fluido de un sistema de indicadores de alerta oportuna, así como el seguimiento y control individual de las empresas y de su sistema financiero.



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

Conclusiones.

1. Los Manuales de Contabilidad y Costo establecidos a partir de los años 1978 para el Sector Estatal de la Agricultura, adolece de los cambios introducidos en el país por el Ministerio de Finanzas y Precios.
2. Permitió la capacitación de los cuadros y del personal técnico de las Empresas Agropecuarias aumentando su cultura y ética económica.
3. El procedimiento contable y los análisis financieros actualizados establecidos en este manual sirvió de instrumento de consulta en el trabajo diario de los directivos, contadores y demás obreros que laboran en el área económica y Granjas de las Empresa Agropecuarias del municipio, así como de aquellas instituciones y organismos relacionados con este sector.
4. Permitió tomar decisiones acertadas y precisas acerca el control y uso eficiente de los recursos económicos y financieros. ayudando así a construir una economía eficiente en las Empresa Agropecuarias del municipio.
5. Los aspectos tratados en este manual unido a la documentación que avala a cada hecho económico, constituye una base sólida para una economía transparente y eficiente, que contribuye a un control económico tecnificado por la práctica diaria de la contabilidad.
6. La utilización de una tecnología educativa permitió la capacitación de los cuadros y del personal técnico de las empresas agropecuarias aumentando su cultura y ética económica.

Bibliografía

1. ¿Qué es un Sistema Contable? (2010). Recuperado el 10 de Marzo del 2012, de <http://www.wikilearning.com/>
2. Comparación de Sistema para contabilidad. Recuperado 26 de Febrero del 2009, de [http://accounting.technologyevaluation. Com/](http://accounting.technologyevaluation.Com/)
3. Conceptos Básicos de la Contabilidad (2009). Recuperado el 17 de Febrero del 2009, de <http://WWW.infomipyme.com/>



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

4. Contabilidad para la alta Dirección. Recuperado el 12 de Enero del 2009, de <http://boks.google.es/>
5. Contabilidad Principios y Aplicaciones. Recuperado 26 de Febrero del 2009, de <http://boks.google.es/>
6. Del Toro, JC. (2004). *Herramienta para el contador*. La Habana, Cuba: [s.n].
7. *Finanzas al Día. Subsistemas de Contabilidad. Control Interno. Sección I.* (TI). (2009). La Habana, Cuba: Ministerio Finanzas y Precios.
8. *Guía técnica para la elaboración de los Manuales del CECOFIS*. (s.f). [s.l]: [s.n].
9. Honrgren, CH. (s.f). *Contabilidad*. (Vol I). [s.l]: [s.n].
10. La Contabilidad en los Sistemas de Producción Agropecuaria (2012). Recuperado el 12 de Enero del 2014, de <http://WWW.agrobit.com/>
11. lcdalindachacin(2010,Julio) *Técnicas de la Contabilidad* .Recuperado el 20 de Junio del 2016, de <https://www.blogger.com/c>
12. Los Sistemas Contables y su relación con la Economía (2010). Recuperado el 13 Junio 2011, de <http://www.rcumariacristina.com/>
13. Maldonado, R. (s.f.). *Estudios de contabilidad general*. [s.l]: [s.n].
14. Mallo, C. (s.f). *Contabilidad Financiera*. [s.l]: [s.n].
15. *Manual de Procedimientos Administrativos*. (s.f). [s.l]: Instituto Tecnológico Superior de Arandas.
16. *Manual de Procedimientos de Contabilidad* (2010). Recuperado el 13 mayo 2011, de <http://www.emagister.com/>
17. *Manual de Procedimientos*. (2008). Chiapas, México: [s.n]
18. *Manual del Usuario. Assets NS*. Marcos D´Luca. (s.f.). [s.l]: [s.n].



<http://revistainvestigacionacademicasinfrontera.com>

19. Meigs y Meigs. (1993). *Contabilidad. La base para decisiones gerenciales*. México: Ed Othea.
20. Noble, H. (s.f). *Elementos de contabilidad*. (4ª ed, vols 2–3). México, D.F: Ed W. M. Jackson, Inc.
21. Paton, W. (1943). *Manual del contador*. México: Ed OTEHA.
22. Pichardo, R. (s.f.). *Trabajos de Sistemas de Contabilidad*. Recuperado el 15 de Mayo del 2009 de, [http: \\ richpic1@hormail.com \](http://richpic1@hormail.com)
23. Resolución 10/2007. *Manual de Normas de Control Interno*. Ministerio de Finanzas y Precios. Cuba
24. Resolución 148/06. *Manual de Normas de Control Interno*. Ministerio de Finanzas y Precios. Cuba
25. Resolución 235/05 *Normas cubanas de contabilidad*. Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba.
26. Resolución 297/03. *Manual de Normas de Control Interno*. Ministerio de Finanzas y Precios. Cuba
27. Resolución 54/2005. *Manual de Contabilidad*. Ministerio de Finanzas y Precios. Cuba.
28. Sabino, L .(2005). *Manual del Contador*. La Habana, Cuba: Ed Academia
29. Sistema de Información Contable (2008). Recuperado 26 de Febrero del 2009, de [http: //www.monografias.com/](http://www.monografias.com/)