

ACTUALIZACIÓN DEL MANUAL DE NORMAS Y PROCEDIMIENTOS EN LA EMPRESA AGROPECUARIA Y CITRÍCOLA SOLA

¹Yunieski Abreu Zulueta

 <https://orcid.org/0009-0008-5576-5218>

²Adrián Noa Domínguez

 <https://orcid.org/0009-0001-2083-0963>

³C. Aleida Llanes Montes

 <https://orcid.org/0000-0001-8859-6937>

Recibido: 08-04-2026

Aceptado: 29-05-2026

Resumen

La investigación se desarrolló en la Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola con el propósito de elaborar un procedimiento que permitiera actualizar de manera eficiente el Manual de Normas y Procedimientos Contables, documento esencial para garantizar la fiabilidad, uniformidad y transparencia de la información financiera de la entidad. El estudio se realizó bajo un enfoque cuantitativo, debido a que permitió analizar objetivamente las deficiencias detectadas y valorar los efectos de la actualización en la calidad de la información contable y en la toma de decisiones; Hernández Sampieri, Fernández y Baptista (2014) señalan que el enfoque cuantitativo utiliza la recolección y análisis de datos mediante procedimientos sistemáticos y estructurados. Asimismo, la investigación fue de tipo documental, sustentada en la revisión y análisis de resoluciones, normativas contables, manuales y bibliografía especializada relacionada con la gestión documental y contable; según Arias (2012), este tipo de investigación se basa en la búsqueda, recuperación, análisis e interpretación de información obtenida de fuentes documentales. El diseño fue bibliográfico, ya que permitió recopilar y analizar fundamentos teóricos y legales necesarios para sustentar científicamente la actualización del manual; Tamayo y Tamayo (2009) consideran que el diseño bibliográfico facilita la organización y sistematización del conocimiento existente sobre un tema determinado. Además, se realizó un diagnóstico de la estructura administrativa y contable de la empresa, identificándose debilidades en los procedimientos, desactualización normativa y necesidades de perfeccionamiento, lo que permitió proponer modificaciones y nuevos procedimientos ajustados a las legislaciones vigentes y a las características operativas de la organización.

Palabras clave: Contabilidad; procedimientos; actualización; diagnóstico; gestión documental.

UPDATE OF THE MANUAL OF STANDARDS AND PROCEDURES IN THE AGRICULTURAL AND CITRUS COMPANY ALONE

Abstract

The research was conducted at the Agropecuaria y Citrícola Sola Company with the purpose of developing a procedure to efficiently update the Manual of Accounting Standards and Procedures, an essential document to guarantee the reliability, uniformity, and transparency of the entity's financial information. The study was carried out under a quantitative approach, since it allowed the objective analysis of the detected deficiencies and the assessment of the effects of the update on the quality of accounting information and decision-making processes; Hernández Sampieri, Fernández, and Baptista (2014) state

¹ Especialista en contabilidad y finanzas. Estudiante de la maestría de Contabilidad Gerencial. Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola. Camaguey, Sola/Cuba. yabreu@citricos.cmg.minag.cu

² Contador. Estudiante de la maestría de Contabilidad Gerencial. UEB Empresa Eléctrica Sierra de Cubitas. Camaguey, Sola/Cuba.

³ Profesora Titular de Contabilidad, Doctora en Ciencias Pedagógicas, Máster en Ciencias de la Educación, Lcda. en Educación en la especialidad Planificación Económica. Vicedecana de Investigación y Posgrados de la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad de Camagüey Ignacio Agramonte Loynaz. Camaguey /Cuba. allanesmontes@gmail.com

that the quantitative approach uses data collection and analysis through systematic and structured procedures. Likewise, the research was documentary in nature, supported by the review and analysis of resolutions, accounting regulations, manuals, and specialized bibliography related to accounting and document management; according to Arias (2012), documentary research is based on the search, retrieval, analysis, and interpretation of information obtained from documentary sources. The design was bibliographic, since it allowed the compilation and analysis of theoretical and legal foundations necessary to scientifically support the updating of the manual; Tamayo and Tamayo (2009) argue that bibliographic design facilitates the organization and systematization of existing knowledge on a specific topic. In addition, a diagnosis of the company's administrative and accounting structure was carried out, identifying weaknesses in procedures, outdated regulations, and improvement needs, which made it possible to propose modifications and new accounting procedures adjusted to current legislation and the operational characteristics of the organization.

Keywords: accounting; procedures; updating; diagnosis; document management.

Introducción

Como parte de las buenas prácticas contables y la necesaria actualización de los sistemas contables en el país, las empresas de la agricultura se han acometido a la tarea de una revisión exhaustiva para el perfeccionamiento de las normas y procedimientos contables por las que se rige el sistema empresarial de la agricultura. Teniendo en cuenta que este se armoniza con las Normas Cubanas de Contabilidad (NCC) y las Normas de Información Financiera (NIF).

La Contabilidad registra, clasifica y resume, en términos monetarios, las operaciones económicas que acontecen en una entidad y por medio de ella se interpretan los resultados obtenidos, representando un medio efectivo para la dirección de la entidad (Ministerio de Finanzas y Precios, 2005). Con la puesta en vigor de la resolución 235 de 2005 del Ministerio de Finanzas y Precios se aprueban las primeras seis normas regulando y organizando los sistemas contables e informativos en el país, involucrando a todos los actores económicos existentes, sean Sistemas Empresariales del estado, Formas de Organizaciones Cooperativas (UBPC, CCS, CPA, entre otros), Empresas con Sociedades Anónimas y del Sector Privado.

Por otra parte, se han aprobado otras legislaciones que regulan el proceder ante las diversas situaciones y operaciones a las que se enfrentan las entidades hoy en día como, por ejemplo: la resolución 60 de 2011 de La Contraloría General de la República de Cuba sobre las acciones a acometer de control interno. La contabilidad ha transcurrido por varios cambios de modernización entrando en la era de la información digital en la que existen programas computarizados capaces de realizar operaciones seguras sin intervenir las acciones humanas, Andrade de Guajardo, N.E (2008) se refiere a que se vive actualmente en una sociedad basada en información y conocimiento.

Por lo que se hace necesario acceder y utilizar la información de muy variada índole en prácticamente todos los órdenes de la vida cotidiana. Dentro de ese vasto universo de la información y del conocimiento, hay un mundo de información de tipo financiero que trata de reflejar la realidad de las

organizaciones económicas. Cabe mencionar que la tecnología ha avanzado dando un gran giro al actuar contable financiero en la actualidad brindando grandes beneficios como son:

- Automatización de sistemas contables que trabajan con información primaria y se encargan de realizar los registros contables pertinentes.
- Presentación de la información con más calidad y uniformidad.
- Agilización en el tiempo de procesado de cada transacción que se realice.
- Disminuyen la probabilidad de errores en el proceso de registro de los hechos y transacciones ocurridas.

Con beneficios así se podría pensar que en estos tiempos no es tan necesario el conocimiento si hay sistemas que realizan las operaciones sin ningún esfuerzo, por lo que el interés por la preparación personal ha disminuido provocando los siguientes perjuicios:

- Exigua preparación personal para interpretar la información que presentan estos sistemas.
- El personal no cuenta con la preparación para la revisión de las operaciones registradas por el sistema.
- El personal no es capaz de detectar donde pudo ocurrir los errores contables.
- El personal no está preparado para interpretar las legislaciones en materia contable – financiera provocando que se registren mal las operaciones que se realizan de manera manual.

Se puede resumir, que con los avances tecnológicos en materia contable financiera ha contribuido a la mejora de la calidad de la información presentada por parte de las empresas, pero ha provocado una disminución considerable de la preparación del personal que labora en estas áreas. Atendiendo a lo antes mencionado, para aumentar la eficacia en el registro de las transacciones económicas, las entidades cuentan con normas y procedimientos contables que muestra las posibles contabilizaciones que puede tener un hecho económico y como se debe proceder para su registro y posterior análisis en aras de mejorar las informaciones que se brindarán.

La empresa Agropecuaria y Citrícola Sola ubicada en el municipio Sierra de Cubitas tiene como misión satisfacer las demandas y servicios de los productores de cítricos, asegurando así la comercialización de las producciones de Cítricos y Frutas no Cítricas con destino a la Industria, Turismo, Población con calidad, eficacia y eficiencia económica.

Esta posee dentro de su estructura organizativa áreas de prestación de servicio y otras dedicadas a los procesos productivos agrícolas y de industrialización ubicando en el mercado nacional más de veinte productos necesarios para la vida social. Se han realizado acciones de control interno y controles gubernamentales enfocados en el manejo sostenibles de las empresas para frenar el deterioro gradual

que ha tenido las empresas de la agricultura, como parte de estas acciones se encuentra la certificación de los sistemas contables en el cual se determinan las deficiencias para su corrección, estas acciones permiten que las informaciones que brindan las empresas a terceros sea fiable e incentivar la inversión dentro del sistema de la agricultura. La empresa entra en un proceso de actualización de los sistemas contables en aras de perfeccionar las informaciones resultantes para una toma de decisiones más eficaces que contribuyan al incremento de la eficiencia económica.

¿Cómo lograr perfeccionar los sistemas contables para la toma de decisiones?

Por esta razón se ha propuesto como objetivo de la investigación elaborar un Procedimiento que permita la Actualización de las Normas y Procedimientos contables contenidas en el Manual de la Empresa. Los métodos de investigación empleados son lógico abstracto, estadístico matemático, mediante la aplicación de técnicas de la estadística descriptiva en la presentación de gráficos, la utilización del procedimiento de análisis y síntesis de los datos obtenidos, por medio del cual se analizaron los elementos teóricos esenciales, de nivel empírico como el análisis documental y la observación, que posibilitó la revisión de documentos primarios referentes al subsistema contable de cobros, pagos y su control interno para poder arribar a el diseño de un manual de procedimiento, que permitirá perfeccionar las tareas de control en la empresa.

Manual de normas y procedimientos contables

El manual de normas y procedimientos es el documento con el que cuenta el profesional de las áreas de economía en una empresa para dar seguridad a las operaciones que realiza. Este es adecuado a las necesidades y características propias de cada entidad económica, es de suma importancia su constante revisión y actualización. Es una herramienta que da solución al problema de conocimiento y calidad de la información, entre otros, en las empresas o cualquier entidad económica, el cual debe contener todas las posibles operaciones contables que se realizan en la entidad actualizadas por las normas vigentes en el país en que se encuentre o tenga relaciones económicas – comerciales.

Según Cañedo Crespo, Silvia. (2014a) El Manual de Normas y Procedimientos es:

Un documento permanente en el cual se recopilan regulaciones y procedimientos por los que debe regirse la entidad, para llevar a cabo el control de los medios y el registro contable de todas las operaciones económicas – financieras que se realicen, lo que contribuye a prever, limitar riesgos externos e internos, con una seguridad razonable y cumpliendo la legislación vigente en esta materia. (p.3)

Según el autor, el Manual de Normas y Procedimientos Contables constituye una herramienta fundamental para el funcionamiento y control de la empresa, por cuanto reúne de manera organizada las regulaciones y procedimientos que orientan el registro de las operaciones económicas y financieras, por

tanto sustenta la necesidad de actualizar el manual de la Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola, debido a que un documento desactualizado limita el cumplimiento adecuado de las normativas vigentes y debilita el sistema de control interno.

Continuando, el Manual de Normas y Procedimientos Contables menciona en la (p.4), Todos los trabajadores, funcionarios y dirigentes de las actividades contenidas en el manual, deben estudiar, conocer y aplicar todo lo que en él se establece, constituyendo una herramienta de trabajo esencial, que coadyuva al buen desempeño así como a la necesaria superación profesional de los técnicos en la especialidad.

El autor hace referencia, a la importancia del manual para el desempeño profesional y organizacional, debido a que establece la obligación de que trabajadores, funcionarios, como también directivos, conozcan y apliquen correctamente los procedimientos contenidos en él. Para esta investigación, la cita demuestra que la actualización del Manual de Normas y Procedimientos Contables no solo beneficia el control financiero de la entidad, sino también la preparación técnica y profesional del personal encargado de ejecutar las operaciones contables.

Cabrera et al (2022) opina que, el manual proporciona al personal del área de contabilidad y demás áreas que intervienen los elementos necesarios para sustentar el registro correcto de las operaciones en presentación oportuna de los estados financieros, para la toma de decisiones. En la actualidad las empresas tienen la necesidad de operar con eficiencia estableciendo el uso de manuales de normas, procedimientos, políticas contables necesarios para construir un sistema financiero confiable, coherente y acorde al propósito que requiere la misma, de acuerdo con su estructura, cantidad de operaciones, recursos, demanda de productos y servicios por parte de los clientes o usuarios.

Sin embargo, hay que tener en cuenta que el manual no debe ser rígido sino flexible, adaptándose al mismo sentido que lo hace la estructura de la empresa, modernizando los contenidos y ajustándose a las nuevas estructuras organizativas. En fin, el manual de procedimientos contables es un conjunto de instrumentos de comunicación que contienen en forma ordenada y sistemática la información, objetivos, estructura, funciones, procedimientos de una entidad, así como el control, clasificación de las cuentas que son transmitidos al personal, que sirven para normar su actuación y cumplimiento de metas. La finalidad del manual de Procedimientos Contables es ofrecer una descripción actualizada, concisa y clara de las actividades contenidas en cada proceso.

En este contexto, Cabrera, Guerra, Rojas y Herrera (2022) destaca que el manual de procedimientos contables es una herramienta de comunicación clave que guía al personal para registrar operaciones de forma correcta y oportuna, facilitando la toma de decisiones estratégicas. Su diseño debe

ser flexible y adaptarse de manera coherente a la estructura, recursos y operaciones específicas de la empresa. Al ordenar sistemáticamente los objetivos, funciones y el control de cuentas, este documento norma la actuación del equipo hacia el cumplimiento de metas. Finalmente, se enfatiza que un manual jamás debe considerarse una obra concluida, ya que tiene la obligación de evolucionar en sintonía con el dinamismo de la organización y los cambios constantes de la economía actual.

Según Disotuar Mendive Y Vérez García, (2023) un manual de normas y procedimientos contables se realiza en tres (3) etapas, la primera donde se realiza un estudio de la bibliografía referente, en esta se realiza una revisión y análisis del marco normativo y legal, los cuales afecta de una forma u otra el sistema organizativo; una segunda etapa donde se diseñan los procedimientos que lo conformaran y una tercera etapa para la implementación y evaluación de la propuesta; también presentan la siguiente estructura básica:

- Portada.
- Índice.
- Introducción.
- Capítulo I. Identificación de la entidad.
- Capítulo II. Objetivo y Alcance del manual.
- Capítulo III. Siglas y definiciones
- Capítulo IV. Conceptos básicos de la contabilidad.
- Capítulo V. Funciones del área contable.
- Capítulo VI. Organización del registro contable
- Capítulo VII. Nomencladores y Clasificadores
- Capítulo VIII. Subsistema de Caja y Banco
- Capítulo IX. Procedimiento para el Uso y control de las Tarjetas pre-pagadas de Combustible.
- Capítulo X. Subsistema de Inventario.
- Capítulo XI. Subsistema de Activos Fijos.
- Capítulo XII. Subsistema de Cobros y Pagos
- Capítulo XIII. Facturación
- Capítulo XIV. Tratamiento de Faltantes y Sobrantes de medios monetarios
- Anexo A. Modificación o Sustitución de documentos

Este enfoque estructurado evidencia que la construcción de un sistema financiero confiable requiere de una secuencia metodológica clara que valide cada norma antes de su implementación. La

división detallada por capítulos y subsistemas permite reflejar con precisión la realidad de los hechos económicos de la entidad, proporcionando al personal un instrumento de comunicación estandarizado que reduce la probabilidad de errores y facilita que el manual sea un ente dinámico capaz de auditarse y perfeccionarse continuamente ante las demandas del entorno.

Procedimientos contables

El procedimiento contable es un conjunto de pasos, regulados por las normas de información financiera, con el objetivo de realizar un registro efectivo de las transacciones que se realicen en la empresa. Ayuda a los profesionales de la rama de la contabilidad y la economía a realizar registros uniformes, fiables, exactos de las operaciones que realizan dando como resultado una información con calidad.

Santos, (2017) expresa que, el procedimiento contable se concibe como generador de una disciplina tanto tecnológica como social. Además, fomenta el control interno y un pensamiento técnico armónico que logra homogeneizar actividades, operaciones, para establecer buenas prácticas de registro, análisis de los hechos, proveer información oportuna, útil, de mostrar una visión económica y financiera de la organización con seguridad razonable. Aborda el procedimiento contable desde una perspectiva integral sociotécnica, interpretándose que este recurso supera el simple registro numérico para convertirse en un eje normativo que moldea la conducta laboral que unifica el pensamiento técnico de la organización. Al ser definido como un motor de disciplina tecnológica social, resalta que la estandarización de estos procesos es la base del control interno, lo cual disminuye la improvisación y homogeneiza las tareas diarias bajo criterios de buenas prácticas.

De igual manera, Rojas, Acosta y Pelegrin, (2025) opinan que, las implicaciones prácticas del procedimiento vienen determinadas para la futura propuesta de los inductores de costos y elementos de gastos por cada actividad, para poder proceder con el cálculo de cada uno de los costos teniendo en cuenta cada uno de los elementos de gastos que intervienen durante todo el proceso y el valor generado para poder proceder con el cálculo de cada uno de los costos teniendo en cuenta los elementos de gastos que intervienen durante todo el proceso y el valor generado por cada una de las actividades. Para estar en condiciones de calcular la utilidad expresada en términos monetarios que se genera en la cadena, contribuyendo su cálculo, como una herramienta para la medición de cuan exitosa es la empresa en el desarrollo de la creación del producto a través de la cadena de valor diseñada y estar en condiciones de retribuirse por cada uno de los productores que intervienen en el proceso.

El planteamiento de Rojas, Acosta y Pelegrín (2025) posee un carácter eminentemente práctico y estratégico centrado en la gestión de costos, del cual se interpreta que el verdadero valor de un

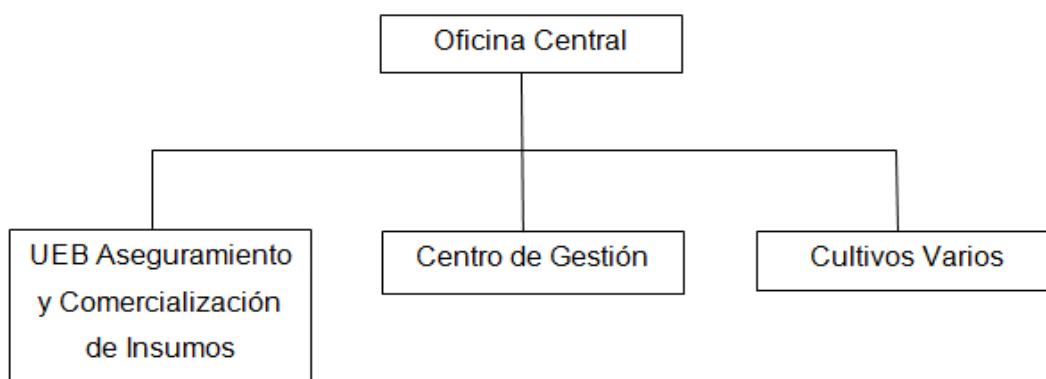
procedimiento contable radica en su capacidad para desagregar minuciosamente los inductores de costos y los elementos de gasto en cada actividad de la cadena de valor. Al evaluar el consumo de recursos de manera específica y no global, la herramienta permite calcular con precisión matemática la utilidad real generada en todo el flujo productivo, convirtiéndose en un indicador directo para medir qué tan exitosa y eficiente es la entidad al diseñar y ejecutar sus procesos de creación de productos.

Caracterización de la Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola

La Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola ubicada en Loma las 40, Municipio Sierra de Cubitas, Camagüey, Cuba. Su estructura organizativa y la plantilla de cargo actual fueron aprobadas por la Resolución No. 43 del 30 de octubre del 2017 del Director General de la Empresa, la cual cuenta con 30 trabajadores en la Oficina Central y 350 trabajadores en las Unidades Empresariales de Base. La Oficina Central es la encargada de todo el sistema organizativo y de dirección de la empresa. Las direcciones funcionales son: Contable Financiera, Capital Humano, Técnica Productiva, Técnica y Desarrollo, y Análisis y Control (Puesto de Dirección).

Su misión es: satisfacer las demandas y servicios de los productores de cítricos, asegurando y comercializando las producciones de Cítricos y Frutas no Cítricas con destino a la industria, turismo y población con calidad, eficacia y eficiencia económica. Para ello cuenta con tres Unidades Empresariales de Base subordinadas a la Oficina Central:

Figura1
Unidades de Base



La UEB Aseguramiento y Comercialización de Insumos se especializa en la comercialización y aseguramiento de las materias primas necesarias para mantener una producción sostenida en la empresa y en las formas de producción agropecuaria del municipio (CCS, UBPC, etc.). Además, cuenta con una Mini industria diseñada para el procesamiento de frutas y otros, dando como resultado final dulces en

conservas y almíbar, encurtidos de vegetales, siropes, refrescos, puré de frutas y vegetales, compotas, harinas, entre otros; todo esto de alta calidad.

La UEB Centro de Gestión se divide en cuatro (4) importantes áreas:

- 1- Comercialización de Productos Agropecuarios: donde se comercializa toda la producción agropecuaria de la empresa con sus diversos destinos.
- 2- Servicios de Transporte: Es una Base de Carga especializada, cuenta con un total de 20 camiones de diversos tipos y presta diversos servicios en los que se incluye la transportación de los productos agropecuarios provenientes del municipio con destino a cualquier lugar en el país.
- 3- Servicios de Taller: Es un área que se especializa en las reparaciones de equipos agrícola y de transporte automotor.
- 4- Procesamiento de Datos: En esta área se procesa todos los datos resultantes de las operaciones de la empresa en general, consolida la información y la brinda a la dirección empresa para la toma de decisiones.

La UEB Cultivos Varios: Esta se especializa en la prestación de servicios agrícolas en el municipio, como son, Roturación de tierras, siembra, chapea mecanizada, etc... y a la siembra de diversas producciones agrícolas como bien su nombre lo indica.

Sistema Contable

La empresa cuenta con el Versat Sarasola en su última versión como sistema contable para sus operaciones teniendo activos los subsistemas de Contabilidad, Finanzas, Inventario, Facturación y Activos Fijos Tangibles lo que permite que las operaciones que se realizan sean fiables para la toma de decisiones.

Diagnóstico del Manual de Normas y Procedimientos Contables en la Empresa

Para el diagnóstico del Manual de Normas y Procedimientos de la Empresa Agropecuaria y Citrícola Sola se realizan revisiones documentales, pruebas de observación y encuestas al personal que trabaja en las áreas contables arrojando las siguientes deficiencias: Las resoluciones en su mayoría están derogadas. Se han aprobado por parte de los órganos superiores de dirección nuevas legislaciones, las cuales no se encuentran en la carpeta legislativa y no hay evidencia de actualización en los diferentes sistemas del manual.

El sistema de control interno cuenta con su última actualización en noviembre de 2013, no cumpliendo con las nuevas transformaciones del sistema económico en el país y el sistema empresarial de la agricultura. El sistema de Activos Fijos no cuenta con las tasas máximas de depreciación aprobadas en la resolución 701 de 2015. Se utilizan procedimientos contables desactualizados o utilización incorrecta de las cuentas según resolución 494 de 2016 "Nomenclador de cuentas para el sistema empresarial".

- Existen procedimientos que no están acordes a las operaciones que puede realizar la empresa.
- No se hace alusión a los procedimientos para los activos fijos intangibles.
- No cuenta con las nuevas modificaciones para el sistema de bancarización nacional para el pago de salarios a través de tarjetas magnéticas.

Procedimiento para la actualización y Perfeccionamiento del Manual de Normas y Procedimientos Contables en la Empresa

Objetivo

Actualizar y perfeccionar el Manual de Normas y Procedimientos existente en la empresa, en aras de aumentar la fiabilidad del manejo de los datos e incrementando la calidad de la información para una toma de decisiones más eficientes.

Pasos para la actualización y perfeccionamiento del manual.

1- Revisión legislativa correspondiente al funcionamiento de la empresa.

Como primer paso se realizará un estudio de las legislaciones que regulan el sistema contable – financiero de la empresa en función de actualizar las normas jurídicas.

2- Revisión y Actualización de los procedimientos contables

Analizar las operaciones que realiza la empresa en materia contable basándose en las legislaciones vigentes para cada posible registro de las transacciones y hechos, en caso de que existan diferencias entre el procedimiento legislativo y el práctico revisar las posibles causas y proceder a corregir el error.

En este paso se busca hacer que el manual de procedimientos sea una compilación o resumen del registro de cada transacción y echo ocurrido en la empresa de todas las legislaciones aprobadas para cada tipo de operación permitidas para el sistema empresarial estatal. Que el sistema contable sea un reflejo del mismo corrigiendo los posibles errores existentes.

3- Propuesta de nuevos procedimientos

Después de analizados y corregidos los procedimientos contables existentes en la empresa se realizará un estudio de las necesidades de la empresa atendiendo a la entrada en vigor de nuevas legislaciones que aprueban operaciones que no están dentro del proceder de la empresa, lo que conlleva a agregar las operaciones contables a los procedimientos ya existentes como perfeccionamiento de estos.

4- Validación de la propuesta

Una vez terminadas la actualización y validación de la propuesta de perfeccionamiento se someterá a una revisión por parte de la comisión para presentarla al consejo directivo de la empresa para su aprobación y puesta en marcha.

Resultados de la Actualización y Perfeccionamiento

1- Se actualiza el sistema legislativo: se quitan las resoluciones ya derogadas y se agregan las que se encuentran vigentes para las actividades empresariales del sistema Agroindustrial.

Modificaciones Legislativas

Derogadas	Vigentes
Resolución 360-2013 “Nomenclador de Cuentas”	Resolución 494-2016 “Nomenclador de Cuentas Empresariales”
Resolución 297-2003 sobre control Interno	Resolución 60-2011 “Normas del Sistema de Control Interno.
Resolución 379-2003 “Tasas de Amortización”	Resolución 701 – 2015 “Tasas Máximas de Depreciación”
	Resolución 310-2020 sobre la Contribución Especial a la Seguridad Social
	Resolución 600-2021 del Ministerio de la Agricultura sobre los colectivos laborales.
	Resolución 56-2021 del Ministerio de Finanzas y Precios “modificación resolución 935-2018”
	Resolución 120-2021 Aprobación de la NCC 11 “Estados Financieros Consolidados”

2- Se modifica el sistema de Control Interno: Se actualiza la Guía de Control Interno según la resolución 60 de 2011 “Normas del Sistema de Control Interno”.

Se actualiza la Guía de Control interno atemperada a lo aprobado en la Resolución 60 de 2011. De conforme con lo establecido por el Grupo Agrícola (GAG) para las empresas subordinadas al Ministerio de la Agricultura.

3- Se Actualizan los procedimientos contables de cada sistema: se actualizan las numeraciones de las cuentas según lo establecido en la Resolución 494 de 2016 “Clasificador de cuentas del sistema empresarial” y se realizan modificaciones dentro del sistema contable.

Principales Cuentas actualizadas

- 355 – 357 y 575 – 577 “Cuentas entre dependencia” por 696 “Cuentas entre dependencias”
- Se quitan las cuentas referidas a la moneda CUC a partir de su eliminación por la unificación monetaria.
- Se actualizan las cuentas de créditos a corto plazo.

4- Se agrega un Procedimiento Contable para encadenamientos productivos: Con las nuevas políticas y la entrada de nuevos actores económicos se aprueba los encadenamientos productivos, o sea, realizar una producción conjunta con % definidos de lucro.

- Se crea un Procedimiento contable que permite registrar las operaciones de una producción conjunta entre dos entidades, permitiendo que aumente la productividad y resultado para cada uno, permitiendo que cada cual pague por los tributos que le corresponde equitativamente.
- 5- Se agregan a los procedimientos contables las nuevas políticas de bancarización en el país: Se consideran los nuevos pagos de nóminas a través de tarjetas magnéticas de salario. Se incrementan las siguientes contabilizaciones.

Tabla 1*Por la liquidación de la nómina por pagar por tarjeta magnética de salario*

Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	Centro Costo	Detalle	Debe	Haber
455-459	XX			Nóminas por Pagar	XXX	
109-119	XX			Efectivo en Banco		XXX

Contabilizando la liquidación de la nómina por pagar de la UEB XX, correspondiente al mes de XX del año XX.

Esta contabilización se realizará para la liquidación de salarios a través de tarjetas magnéticas realizadas a los trabajadores.

Tabla 2*Indemnización por daños a la Propiedad del Estado con Obligación*

Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	Centro Costo	Detalle	Debe	Haber
330-331	XX			Pérdidas en Investigación	XXX	
920	XX			Ingresos Financieros		XXX

Contabilizando la Indemnización de XXX por daños ocasionados a XXX

Se contabilizarán las indemnizaciones monetarias por daños a la propiedad del estado cuando se aprueba el expediente y se dictamina su devolución por el responsable.

Tabla 3*Indemnización por daños a la Propiedad del Estado con Obligación*

Cuenta	Sub Cuenta	Análisis	Centro Costo	Detalle	Debe	Haber
330-331	XX			Pérdidas en Investigación	XXX	
920	XX			Ingresos Financieros		XXX

Contabilizando la Indemnización de XXX por daños ocasionados a XXX

Se contabilizará cuando el daño no fue directo a la propiedad y el caso fue determinado por las autoridades competentes como “Daño indirecto” afectando la funcionalidad o producción de la empresa.

6- Se modifica la estructura del Manual de Normas y Procedimientos: se le agregan característica como el índice para simplificar la búsqueda de información.

Resultados

La actualización y el perfeccionamiento del Manual de Normas y Procedimientos Contables en la empresa constituyen una herramienta esencial para fortalecer el sistema de control interno, ya que permiten incrementar significativamente el nivel de control sobre los recursos disponibles en la entidad. Esta actualización posibilita un análisis más riguroso, organizado y coherente de todas las operaciones vinculadas al registro de los hechos contables, lo que se traduce en una información financiera de mayor calidad, precisión y fiabilidad.

Al contar con procedimientos actualizados y claramente definidos, se reducen errores, se minimizan duplicidades, se garantiza una correcta trazabilidad de cada operación, fortaleciendo la transparencia y la eficiencia contable. Además, el manual actualizado proporciona al personal que labora en las áreas contables una guía clara, uniforme y estructurada para la ejecución de sus funciones, asegurando que todas las operaciones se realicen adecuadamente, con independencia del sistema contable que se utilice.

Esto estandariza los procesos y reduce la variabilidad en los métodos de trabajo, facilitando la capacitación del personal, así como a la integración de nuevos trabajadores. Asimismo, el manual se convierte en un instrumento fundamental para la toma de decisiones gerenciales, ya que suministra información confiable, ordenada y actualizada que permite a la administración evaluar con mayor precisión la situación económica y financiera de la empresa, identificar oportunidades de mejora y proyectar estrategias más acertadas para el desarrollo organizacional. En conjunto, estas mejoras contribuyen al fortalecimiento de la gestión empresarial y al logro de una mayor eficiencia en el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Conclusiones

Con la realización de este trabajo se constató que el uso del Manual de Normas y Procedimientos Contables es una de las herramientas más importantes con la que cuenta el personal que trabaja en las áreas de la economía. Según el resultado arrojado se concluye que:

- 1- Los Manuales de Normas y Procedimientos Contables constituyen herramientas importantes con la que cuenta el personal que trabaja en las áreas de la economía.

- 2- El Manual de Normas y Procedimientos es vital para el correcto funcionamiento económico – laboral de las empresas.
- 3- La Actualización del Manual de Normas y Procedimientos debe realizarse constantemente como una necesidad.

Referencias

- Cabrera Padrón, N., Guerra Gonzalez, M., Rojas Hernandez, D., & Herrera Pineda, A. (2022). Propuesta de Manual de Procedimientos en empresas tabacaleras. *2(18)*, 6. Revista de Ciencias Economicas Dialnet. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=8646663>
- Cañedo Crespo, S. R. (2014). Manual de Normas y Procedimientos Contables, para la U. P. Escuela Deportiva de Formación de Atletas ESPARTACO. [https://accesoabierto.uh.cu/files/original/2135247/TE_Silvia_Reina_Canedo_Crespo_\[2014-Enero\].pdf](https://accesoabierto.uh.cu/files/original/2135247/TE_Silvia_Reina_Canedo_Crespo_[2014-Enero].pdf)
- Disotuar Mendive, L. A., & Vérez García, M. A. (2023). Diseño del Manual de Procedimientos Contables para los Servicios de apoyo del Centro. Observatorio Cubano de Ciencias Económicas. https://observatorio.anec.cu/uploads/files/38d88b60-f032-11ed-96ad-2d999ad90845/Dise%C3%B1o_del_Manual_de_Procedimientos_Contables_Servicios_de_Apoyo_al_Centro_de_Ingenier%C3%ADa_Molecular.pdf
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). Resolución 235.
- Rojas, D., Acosta, L., & Pelegrin, A. (2025). Procedimiento para esbozar la cadena de valor del carbón vegetal como base en la gestión contable. *Gestión y Gerencia*, *19(1)*, 40-55.
- Rojas, D., Espinosa M, E., Echevarria, M., & Aristides, P. (2023). Procedimiento para plantear la cadena de valor de la resina de pino en la gestión contable. *26(46)*, 128-140. ACTUALIDAD CONTABLE FACES. doi: <https://doi.org/10.53766/ACCON/2023.01.16.08>
- Santos Cid, C. M. (28 de 4 de 2017). Diseño e implementación del procedimiento contable en la Organización Nacional de Bufetes Colectivos. *Cofin Habana*. http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612017000200011