

LA CONTABILIDAD COMO CIENCIA EN LA DOCENCIA UNIVERSITARIA.

Lic. Roberto Masforrol Cuba

*1. Profesor Asistente, Filial Universitaria Municipal Cárdenas,
Matanzas "Aida Pelayo Pelayo".*

Resumen.

La contabilidad es una ciencia.

La contabilidad ha sido llamada el “lenguaje de los negocios” o “lenguaje de las decisiones financieras”. La Contabilidad es la encargada de analizar, registrar, cuantificar, acumular, clasificar, informar e interpretar los numerosos eventos (operaciones económicas) y sus efectos financieros para la organización. Ayuda a la toma de decisiones mostrando cuándo y dónde se ha gastado el dinero y que obligaciones ha contraído, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de la selección de un plan versus otro.

Inmersos ya en el siglo XXI, los fenómenos como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, libre comercio, entre otras, sustentadas por los avances en las tecnologías de la información, imponen un reto a la ciencia contable, que debe estar preparado para satisfacer las necesidades de información financiera oportuna, objetiva y exacta.

El proceso de Universalización de la Educación Superior y el continuo perfeccionamiento de los planes de estudio en la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Finanzas, con la introducción del Plan de Estudio “D”, constituye una gran responsabilidad para todos aquellos que de una u otra forma se encuentran involucrados en esta tarea. El Licenciado en Contabilidad y Finanzas que egrese de las universidades cubanas, deberá estar altamente calificado para resolver los problemas que presentan las ciencias contables y financieras en el mundo actual y particularmente en Cuba

***Palabras claves:** Universalización, Contabilidad, docencia, información financiera*

Desarrollo .

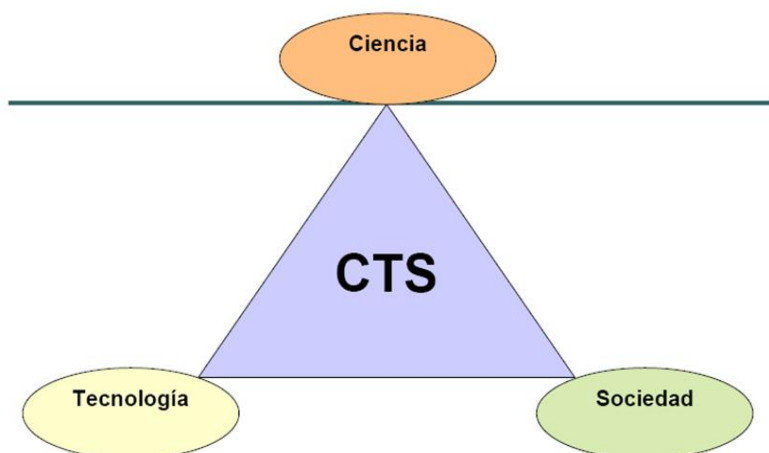
Uno de los factores más influyentes sobre la sociedad contemporánea es el desarrollo científico y tecnológico. La ciencia y la tecnología han posibilitado el avance de las fuerzas productivas, y consigo la globalización mundial, polarizadora de la riqueza y el poder.

Sobre los pilares de la ciencia y la tecnología descansan los poderes políticos y militares, la gestión empresarial y los medios de comunicación masiva. También la vida del ciudadano común está notablemente influida por los avances tecnocientíficos.

La tecnociencia es un tema muy importante para la vida pública, pero por su carácter especializado y el lenguaje técnico que utiliza, su conocimiento suele estar en manos de grupos relativamente reducidos de expertos. Los expertos, además, suelen serlo en campos muy específicos y pocas veces tienen una visión global de una disciplina científica y menos aún de la ciencia en su conjunto.

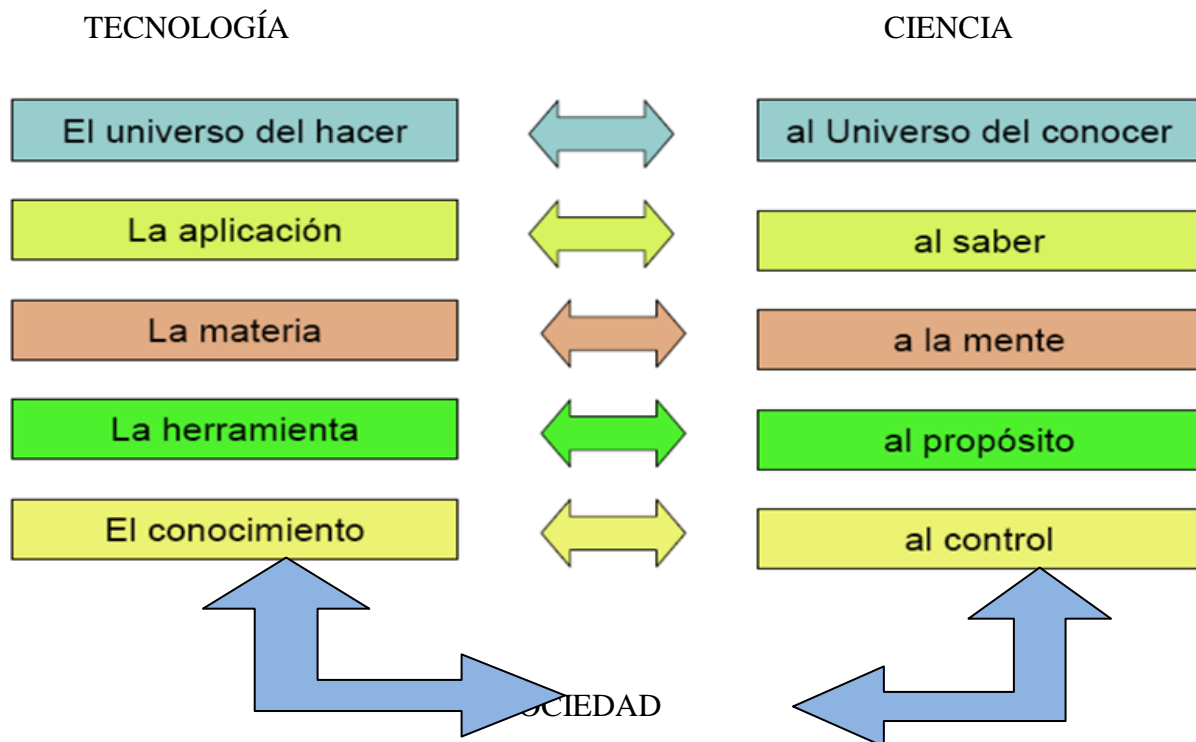
Los Estudios en Ciencia, Tecnología y Sociedad (CTS) permiten integrar los estudios sociales de la ciencia y la tecnología en una perspectiva interdisciplinaria.

Esta relación se la puede apreciar en el siguiente esquema:



Por otro lado la integración de ciencia y tecnología debe ser de tal forma que resuelva los problemas de la sociedad, además ambos conceptos están hoy tan interrelacionados que han llegado a considerarse como uno solo.

Las necesidades técnicas influyen en el desarrollo del conocimiento científico y viceversa, la selección de teorías, los programas de investigaciones., condicionan la acción y envuelven la tecnología. El desarrollo. Científico-tecnológico está regido por la intencionalidad social que rige el sistema.



A continuación se recopila definiciones de los conceptos claves de la ciencia la tecnología y sociedad.

Definición de conceptos clave

Ciencia

Del latín: *Scientia*: saber, conocimiento, traducido a su vez del griego: Epistemé que se vincula a la idea del bien según Platón, o la deducción de los atributos a partir de la definición de su esencia según Aristóteles

Según Mario Bunge es el conjunto de conocimientos obtenidos mediante la observación y el razonamiento, y de los que se deducen principios y leyes generales. en su sentido más amplio se emplea para referirse al conocimiento en cualquier campo, pero que suele aplicarse sobre todo a la organización del proceso experimental verificable.

De acuerdo a Meyerson es el conocimiento cierto de las cosas por sus principios y causas. Es la clase de conocimiento que se orienta hacia el descubrimiento de leyes generales que relacionan sin contradicción los hechos particulares.

Según Aguirre-Rebois puede considerarse como un sistema de ideas establecidas provisionalmente (conocimiento científico) y como una actividad productora de nuevas ideas (investigación tecnológica).

El autor E.B. Skolnikoff, manifiesta que la ciencia quiere saber cómo y porqué las cosas son como son.

Tecnología

Del griego, *Techne*, habilidad para hacer cosas, y logos el saber organizado, sistemático y con un fin determinado.

Según Ignacio Méndez Ramírez, es la acción humana sobre objetos físicos, o como un conjunto de objetos físicos que sirve a los propósitos humanos.

De acuerdo a los autores Davies, Banfield, Sheahan, la tecnología sirve a unos fines sociales mediante el uso de la ciencia cuando esta se encuentra disponible, y con técnica o empirismo cuando falta la ciencia.

Por otro lado el autor J. Sábato, dice que es el conjunto ordenado de todos los conocimientos usados en la producción, distribución y uso de bienes y servicios.

Para H. Brooks, es el conocimiento que permite satisfacer algunas necesidades o deseos humanos, en una forma detallable y reproducible.

M. A. Quintanilla, manifiesta que por tecnología se entiende un conjunto de conocimientos de base científica que permiten describir, explicar, diseñar, y aplicar soluciones técnicas a problemas prácticos de forma sistemática y racional.

Técnica

Según Abbagnano, la técnica es todo conjunto de reglas aptas para dirigir eficazmente una actividad cualquiera.

De acuerdo a González Casanova, a la técnica se la define como el dominio de un fenómeno de acuerdo a un modelo; es la reproducción de un conocimiento en la realidad... Hay distintas clases de técnicas: la técnica cotidiana o del trabajo manual, la técnica científica o de trabajo teórico y lo que podríamos llamar la técnica mágica.

Para M.A. Quintanilla, técnicas empíricas, artesanales o pre tecnológicas son las que se basan exclusivamente en la experiencia práctica, no en la aplicación sistémica del conocimiento científico a la resolución de problemas. También manifiesta que se entiende por técnica un conjunto de habilidades y conocimientos que sirven para resolver problemas prácticos... Los resultados de aplicación de las técnicas productivas son los que llamamos artefactos, algunos de los cuales como las herramientas y máquinas son a su vez instrumentos técnicos. Además las técnicas son entidades culturales o formas de conocimiento que se pueden aprender y transmitir, en cambio los artefactos son entidades materiales, concretas que se pueden manipular, usar, construir y destruir.

Sociedad

Según la Enciclopedia Encarta, Sociedad, proviene del vocablo latín. *sociētas*, *-ātis*, y se define como la reunión mayor o menor de personas, familias, pueblos o naciones. También es la agrupación natural o pactada de personas, que constituyen unidad distinta de cada uno de sus individuos, con el fin de cumplir, mediante la mutua cooperación, todos o alguno de los fines de la vida. En negocios es la agrupación de comerciantes, hombres de negocios o accionistas de alguna compañía. En el ámbito no público, sociedad de los ciudadanos y sus relaciones y actividades privadas. En el aspecto legal, es aquella en que hay dos clases de socios, unos con derechos y obligaciones como en la sociedad colectiva, y otros, llamados comanditarios, que tienen limitados a cierta cuantía su interés y su responsabilidad en los negocios comunes.

La **sociedad** es un sistema inteligente compuesto de muchas partes que llamamos miembros, interrelacionados, complejos y contradictorios en desarrollo. Es una institución orientada a la producción, distribución, cambio y consumo de bienes materiales y espirituales. Sus objetivos son los objetivos que sus miembros tienen en común. El tiempo de vida de sus miembros es considerablemente más corto que el de la sociedad en general, o subsociedades a las cuales pertenecen.

Desarrollo

Entendemos el “desarrollo” como la continua tendencia a construir colectivamente las culturas y realizarse en ellas, esto sólo es posible en la medida en que lo intentemos desde la dimensión del hombre, es decir, desde un Desarrollo a Escala Humana. (http://www.adc.org.co/adc/escala_humana.htm)

La idea de “desarrollo” como progreso económico, evolución industrial y tecnológica, mejora continúa en los sistemas de producción para generar mayor capital y acumulación. Hacerlo equivalente para diferentes contextos culturales.

(<http://www.ilustrados.com/publicaciones/EEEAYuFlFyCDDbziCi.php>)

Es la continua tendencia a construir colectivamente las culturas y realizarse en ellas, esto sólo es posible en la medida en que lo intentemos desde la dimensión del hombre, es decir, desde un desarrollo a escala humana. El desarrollo como progreso económico, evolución industrial y tecnológica y mejora continúa en los sistemas de producción para generar mayor capital y acumulación. Hacerlo equivalente para diferentes contextos culturales. Visión holística integralidad

2. La Contabilidad como ciencia.

CONCEPTO DE CONTABILIDAD.

La contabilidad ha sido llamada el “lenguaje de los negocios” o “lenguaje de las decisiones financieras”. La Contabilidad es la encargada de analizar, registrar, cuantificar, acumular, clasificar, informar e interpretar los numerosos eventos (operaciones económicas) y sus efectos financieros para la organización. Ayuda a la toma de decisiones mostrando cuándo y dónde se ha gastado el dinero y que obligaciones ha contraído, evaluando el desempeño e indicando las implicaciones financieras de la selección de un plan versus otro.

OTRAS DEFINICIONES:

La Contabilidad “ es el arte de registrar, clasificar y resumir en forma significativa y en términos de dinero, las operaciones y los hechos que son cuando menos de carácter financiero, así como el de interpretar sus resultados”. (Instituto americano de Contadores Públicos).

La Contabilidad “es el proceso de identificar, medir y comunicar la información económica que permite formular juicios basados en información y la toma de decisiones, por aquellos que se sirven de la información”. (Asociación Americana de Contadores).

La Contabilidad “es la ciencia que se encarga del estudio cualitativo y cuantitativo del patrimonio, tanto en su aspecto estático como dinámico, con la finalidad de lograr la dirección adecuada de las riquezas que lo integran” según el autor venezolano Enrique Duque de Lázaro.

En forma sencilla, la Contabilidad es un conjunto de tareas que tienen por objetivo ofrecer información numérica de lo que está sucediendo en la realidad económica de una empresa: reflejar su patrimonio, presentar los resultados alcanzados, demostrar la gestión realizada y justificarla, son varios de los aspectos que se desprenden de esta información, que ha de ser veraz, exacta, y al día. Antonio Gorens Duch¹.

En resumen, la Contabilidad es una técnica en constante cambio, basada en conocimientos razonados y lógicos que tienen como objetivo fundamental, registrar y sintetizar las operaciones financieras de una entidad e interpretar los resultados.

OBJETIVOS DE LA CONTABILIDAD,

1. Registrar en forma metodológica las operaciones de carácter financiero que ocurren en una empresa.
2. Suministrar información clara y precisa de:
 - a) La situación financiera de una empresa en un momento determinado.
 - b) Los resultados de las operaciones en un periodo delimitado.
3. Analizar e interpretar los resultados obtenidos en la actividad de una empresa.
4. Sirve para elaborar presupuestos de diversas índoles sobre la actividad futura de la empresa.
5. Presenta datos precisos, medibles y analizables que le permiten a la administración tomar decisiones en cualquier momento, establecer responsabilidades, definir políticas, delegar autoridad, etc.

BREVE HISTORIA DEL DESARROLLO DE LA CONTABILIDAD.

La contabilidad tiene una historia que ha tenido un curso paralelo a la civilización misma, de tal forma que se han encontrado vestigios de este tipo de registro, correspondiente a épocas tan remotas como 3000 a.n.e; pueblos comerciantes que desarrollaron por necesidad formas muy primitivas de registros de sus trueques en intercambios de mercancías basados en los instrumentos y formas de escrituras de la época.

- ¹ Referenciado en *“Principios Fundamentales de Contabilidad. 2º edición. Autor. Alfredo Rocafor Nicolau.*

Sin embargo, no fue hasta el siglo XV que se gestaron las bases de lo que se conoce hoy como contabilidad. La paternidad de la contabilidad se le atribuye a un monje italiano matemático, Lucas Pacioli (1494), quien instauró un esquema rudimentario para registrar las escasas operaciones mercantiles que realizaba la congregación a la que pertenecía, y es lo que se conoce hoy, como método de la partida doble o teoría del cargo y el abono, sistema de registro base de la contabilidad en la actualidad. Otros de los grandes momentos de la contabilidad fueron en la década de los años 30, del siglo XX, lo que se conoce como la gran depresión, período donde una gran crisis financiera golpeó las grandes empresas norteamericanas repercutiendo mundialmente. EN esta etapa, se reforzó y redefinió el papel de la contabilidad, y es en este contexto donde tiene sus génesis el término *Accepted Accounting Principles o PCGA* y también *Securities and Exchange comisión*, con la misión de reconocer oficialmente los principios contables promulgados por el *American Institute of Accountants*.

Inmersos ya en el siglo XXI, los fenómenos como globalización, competitividad, calidad, productividad, alianzas estratégicas, libre comercio, entre otras, sustentadas por los avances en las tecnologías de la información, imponen un reto a la ciencia contable, que debe estar preparado para satisfacer las necesidades de información financiera oportuna, objetiva y exacta.

CONTABILIDAD MEDIOAMBIENTAL:

La unión de la ecología con la contabilidad se ha visto plasmada en virtud de la problemática medioambiental presentada en las empresas. Así son testigos de la fuerte influencia que está ejerciendo la ecología en la economía de las empresas. Ahora es aquí donde entra a relacionarse la contabilidad, debido a que su objetivo es medir aquellos hechos económicos que afecten a la entidad para brindar información relevante, fidedigna, confiable, oportuna, comprensible, objetiva e íntegra.tra visión mucho más amplia de esta relación la da un experto, quien afirma que la contabilidad pasó a ser imprescindible al momento de querer enfrentar el problema ambiental, pues dice que: para hacer frente a los problemas de conservación del medio ambiente, las empresas cuentan con muchos procedimientos y técnicas de administración, varios de los cuales están directamente relacionados con las funciones de la contabilidad (en lo que respecta especialmente a la divulgación de técnicas contables de las medidas de protección ambiental y de los daños potenciales ocurridos). En este sentido la incorporación de la contabilidad a las materias ambientales viene a llenar una necesidad referida a la forma de cuantificar, registrar e informar los daños causados al medio ambiente y las acciones preventivas o correctivas necesarias para evitarlos (medidas de protección ambiental).

La búsqueda de soluciones al problema medioambiental exige a las empresas el perfecto conocimiento del problema, conocerlo implica explicar el impacto de hoy sobre el futuro; y explicar es un concepto que considera conocer, identificar, denominar,

mensurar, divulgar, reportar y comunicar. Es entonces aquí donde se empieza a relacionar la ecología con la contabilidad.

3. La disciplina contable en la docencia universitaria.

La Estructura del Trabajo abarca cinco temas que responden a las necesidades actuales y futuras de Segundo y Tercer Año de Contabilidad.

Capítulo I: Inversiones Financieras.

- Se amplía la terminología utilizada.
- Se presenta un compendio amplio de Ejercicios resueltos, donde se ha sido muy cuidadoso en la presentación y sus cálculos detallados, hecho que facilita la preparación de los interesados.
- Se profundiza en las diferencias entre acciones y bonos.
- Tipos de bonos.
- Tratamiento contable de las Inversiones a Corto Plazo:
 - Compra de bonos y su venta.
 - Las acciones, profundizando en el dividendo en acciones y en el método de Costo o Mercado el más bajo.

Para tratar:

- Las Inversiones a Largo Plazo, la Amortización de la Prima y el Descuento de Bonos, se aplica el Método de Línea Recta.
- En el tratamiento contable de las acciones, se aplica el Método de Costo.

Capítulo II: Moneda Extranjera.

- Se actualiza la temática con la aplicación de la Norma Cubana de Contabilidad No. 6 (NCC) armonizada con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) sobre moneda extranjera estableciendo diferencias para este tipo de operaciones.
- Se ejemplifican conversiones de un valor extranjero a la moneda del país así como la conversión de un valor del país a un valor extranjero.
- Se enfatiza en el cálculo y registro de la ganancia o pérdida en cambio y su clasificación como cuenta y presentación en los estados financieros.

- En la conversión de los Estados Financieros se aplicó el Método de las Partidas Monetarias y no Monetarias.
- Se presentan ejercicios con sus soluciones.

Capítulo III: Operaciones con Sucursales.

- Se profundiza en el sistema de inventario físico.
- Se enfatiza en el tratamiento de la cuenta Concesión para el avalúo de inventario o recargo en inventario.
- Se prefiere el sistema de despacho a sucursal facturadas en exceso de costo.
- Se presentan ejercicios donde la forma de presentación de los datos es variada, lo que permite al estudiante desarrollar los conocimientos adquiridos para lograr hábitos y habilidades.

Capítulo IV: Estados Financieros Consolidados.

- Es el tema más amplio porque considera la consolidación en distintas fechas y consolida el final del período aplicando dos métodos, el de Costo y el Patrimonial.
- Se trabaja con las Normas Internacionales de Contabilidad No. 27 y No. 28 que establecen los procedimientos para la consolidación.

En la solución de los ejercicios se ha aplicado indistintamente la terminología establecida en los Libros de Texto y en las Normas Internacionales de Contabilidad.

Capítulo V: Impuestos, Tasas y Contribuciones. Subvenciones.

- Se utilizó la Ley 73/1994, que expresa los tipos de tributos.
- Para las subvenciones se utilizaron las Normas Internacionales de la Contabilidad y las Normas Cubanas de Contabilidad.
- Se elaboraron ejercicios resueltos donde se incluyen Impuesto, Tasas, Contribuciones, incluyendo el IVA y las Subvenciones.

Relación de la contabilidad con otras ciencias y disciplinas.

- **Con la Economía:** La economía es la ciencia que se encarga del estudio de los recursos capaces de satisfacer las necesidades colectivas. La contabilidad precisa de la economía para el estudio individual de las riquezas de una empresa. Y a su vez, la economía necesita la información contable para llevar a cabo sus análisis, conocer el valor de los bienes el costo de producción, determinación del ingreso nacional, etc.
- **Con la Estadística:** La Contabilidad requiere de conocimientos estadísticos para establecer tendencias, índices, para proyectarse, etc. y la estadística necesita de los datos ordenados y acumulados suministrados por las empresas para elaborar información de interés general.
- **Con el Derecho:** la contabilidad se rige por normas, procedimientos, y principios de carácter universal pero debe regirse y amoldarse a las leyes de cada país.

Ejemplo: El Derecho Civil define la clasificación entre personas naturales y jurídicas, que permite a la contabilidad determinar la naturaleza de cada negocio (particular o sociedad):

Persona Natural: Se identifica con el ser humano, tiene capacidad jurídica civil, es decir, tener derecho u obligación.

Persona Jurídica: Es una ficción creada por el derecho y con este nombre se identifican a las empresas, asociaciones y sociedades que tiene obligaciones y derechos:

Derecho del trabajo: Señala los derechos y obligaciones de los trabajadores.

Derecho o legislación fiscal: trata el conjunto de leyes que regulan la actividad impositiva.

Derecho mercantil: es el conjunto de normas que regula la actividad comercial, obligaciones de los comerciantes, los libros obligatorios de la contabilidad, funcionamiento de los documentos de crédito, etc.

- **Con la Informática:** la mayoría de los sistemas contables están apoyados en sistemas informáticos.

La informática como herramienta para el desarrollo de la Contabilidad en la Docencia Universitaria.

Los resultados de la actividad cognoscitiva solo son efectivos cuando los alumnos participan activa y conscientemente en el proceso de aprendizaje, cuando comprenden el contenido y los procedimientos de trabajo, cuando de verdad quieren aprender y se

esfuerzan por ello y así devienen en sujetos de su propio proceso de aprendizaje en forma productiva.

El estudiante debe apropiarse de la esencia de los conocimientos y ser capaz de hacer uso eficiente de estos: en ello consiste la efectividad del aprendizaje y el nivel superior del dominio, que se logra cuando el estudiante es capaz de resolver problemas, aún cuando no dispone de todos los conocimientos; es decir, que puede crear.

En la medida en que el proceso docente-educativo se hace más productivo se va nutriendo de todo tipo de procedimientos que facilitan el trabajo independiente del estudiante. Se dice que los alumnos han asimilado los conocimientos, hábitos y habilidades para trabajar independientemente, en un nivel suficiente, cuando son capaces no solo de conocer el contenido del material de estudio sino cuando saben trabajar con él, manejándolos de forma clara y coherente en todas las situaciones que se le presenten.

La informática es un Conjunto de conocimientos científicos y técnicas que hacen posible el tratamiento automático de la información por medio de ordenadores.

La informática combina los aspectos teóricos y prácticos de la ingeniería, electrónica, teoría de la información, matemáticas, lógica y comportamiento humano. Los aspectos de la informática cubren desde la programación y la arquitectura informática hasta la inteligencia artificial y la robótica.

Donde se ubica la generación de páginas Web

Es ciencia 'o Tecnología

Argumentos sobre la interrelación páginas Web docencia en contabilidad

De entre la multitud de medios didácticos que se disponen para la educación las Web educativas son, sin duda, una de las que mayor futuro poseen, consideración esta que es posible hacer a partir de reflexionar sobre sus ventajas. Los contenidos en formato web permiten a los alumnos que sean ellos quienes estructuren su aprendizaje, seleccionando qué estudiarán antes y después, de qué prescindirán, y la inclusión de enlaces en la web permite disponer de una cantidad impresionante de información al alcance de un clic; los contenidos se actualizan fácilmente y con un coste inferior al de los materiales impresos.

La utilización de páginas Web en la presentación de la información cada día ha tomado más auge. La página Web presenta un ambiente gráfico que puede ser atractivo, agradable, motivante y por lo general posee hipervínculos a otras páginas o a otros lugares de ella misma.

Elevar la calidad de la enseñanza significa, entre otros aspectos importantes, la búsqueda constante de nuevas vías que conduzcan a la eliminación de los tipos de enseñanza que promueven el aprendizaje dogmático, reproductivo y utilizar aquellas que propicien la participación activa e independiente del alumno en el descubrimiento del nuevo conocimiento.

El trabajo se complementa con una: **Página Web**, que comprende una recopilación de los contenidos de los programas del Plan de Estudio D y algunos contenidos aún del Plan de Estudio C, que abarca las asignaturas de la Disciplina de Contabilidad General I, II, III, IV, Contabilidad Avanzada, Análisis e Interpretación de los Estados Financieros y la Contabilidad Gubernamental de las cuales se encuentra:

- Programa General.
- Programa Analítico.
- El contenido de las diferentes clases encuentro.
- Ejercicios y sus soluciones.
- Las Normas Cubanas de Contabilidad.
- Modelos a utilizar.
- Estrategias Curriculares.
- Un enlace con el Consultor Electrónico del SIME que permite visualizar de forma práctica la contabilización en una Empresa.
- Resoluciones y Circulares.
- Así como otros materiales complementarios de gran utilidad para docentes y estudiantes.

Que tiene las siguientes: Ventajas Educativas:

- Permiten la propia estructuración del aprendizaje.
- Elevación de la calidad de la enseñanza.
- Eliminación del aprendizaje dogmático y reproductivo.
- Facilidad de múltiple información.
- Actualización fácil de los contenidos.
- Cuestan menos que los materiales impresos.

Para el diseño y la implementación de la página WEB se empleó como método teórico la modelación y como herramienta práctica los paquetes de programas *Microsoft FrontPage 2003* y *Macromedia Dreamweaver MX 2004*, para generar el diseño de la página; *Magic Flare*, para crear el flash; *Sothink DHTMLMenu*, para crear el menú con sus respectivos vínculos y el *Hot Potatoes 6*, para la creación de una colección de ejercicios teóricos. En su

confección se contó con el asesoramiento de especialistas en Informática de la Escuela de Hotelería y Turismo de Varadero.

Conclusiones

Una vez concluido el trabajo de elaboración del material docente metodológico se pueden enunciar las siguientes conclusiones:

Se demuestra que la contabilidad es una ciencia que deviene ciencia de la docencia universitaria desde una perspectiva interdisciplinaria

El presente Trabajo constituye un material de apoyo para los docentes que impartan alguna de las asignaturas que integran la disciplina de Contabilidad.

La ubicación de este Trabajo en una Web contribuye al aseguramiento bibliográfico de los temas desarrollados e incluye el resto de las asignaturas de la Disciplina de Contabilidad, así como también garantiza el desarrollo de habilidades de navegación en los estudiantes y docentes.

La elaboración de problemas y sus soluciones para los diferentes temas, constituye uno de los aportes más significativos de este trabajo.

En los temas desarrollados se han vinculado las temáticas planteadas con la práctica actual de la Contabilidad en el país y con las estrategias curriculares de esta especialidad.

Bibliografía

1. Filosofía de la Tecnología, J.A. López Cerezo, J.L. Luján, E.M. García. OEI, Temas de Iberoamérica.
2. Ciencia-Tecnología-Sociedad, Investigación y desarrollo Social, Katia Vila Rodríguez. Cuba.
3. La Ciencia y la Tecnología como procesos sociales. Jorge Núñez Jover. Cuba.
4. Las nuevas tecnologías y el futuro de América Latina, Herrera, A, et.al., Siglo Veintiuno Editores, México.
5. Ciencia, tecnología y Estado en América Latina: el fin del siglo XX, Democracia para una nueva sociedad, Martínez, E., González, H; Schmidt, H., eds, Editorial Nueva Sociedad, Caracas.
6. Ciencia, Tecnología y Sociedad, Problemas Sociales de la Ciencia y la Tecnología, GESOCYT, Núñez, J., Editorial Félix Varela, La Habana.
7. La ciencia y la tecnología en América Latina durante el decenio de los ochenta, Sagasti, F; Cook, C., Suplemento América Latina, año décimo primero, no. 87, abril - mayo, Suecia.
8. Ciencia Tecnología y Sociedad, E.M. García, J.C. González G., J.A. López.
9. ¿Qué es qué en Tecnología? , R. Ferraro, C. Lerch.
10. Alfabetización científica y tecnológica, Acerca de las finalidades de la enseñanza de las ciencias, G. Fourez.
- 11.
12. Contabilidad Financiera. CD-ROM: Curso de Diagnóstico y Planificación Empresarial.
13. Consultor Electrónico del Contador (CD-ROM). FTP/Atenea/ Clases de Contabilidad.
14. Contabilidad Avanzada.
15. Kieso, D. E. J. Weggrandt. Contabilidad Intermedia. Parte 2. Capítulo VII. 291 p.
16. Kieso, D. E. J. Weggrandt. Contabilidad Intermedia. Parte 4. Capítulo XIV. 629 p.
17. Kieso, D. E. Contabilidad Intermedia. Parte 5 y 6.

18. Edivin, J.B. Curso completo de contabilidad. Tomo X. Estados Consolidados.
19. Leivis Northwestern University. Unión Topográfica. México. Editorial Hispano-Americana. 101 p.
20. Fernández, Cepero. J. Contabilidad Moderna I. Teneduría de libros y principios de Contabilidad, Cuarta Edición. EMECSA. Editorial Moderna para estimular la Cultura. A. Capítulo 32 y 33. pág. 437-452. Capítulo 26. Pág. 348.
21. Gonxens, A y Gonxens, M. A. Biblioteca Práctica de Contabilidad. España. Grupo Editorial Océano CENTRUM.
22. H.A. Finney. 1943. Curso de Contabilidad. Introducción. Tomo I. Capítulo XXVII, pág. 485. México. Unión Topográfica Editorial Hispano-Americano.
23. H.A. Finney. Curso de Contabilidad Superior. Tomo I. Biblioteca de Contabilidad Superior VII. Unión Topográfica Editorial Hispano-Americano. México. Págs. 211, 229, 247- 262, 438.
24. Horngreen, Ch. T. Impuestos sobre las rentas y asignación entre períodos. En: Contabilidad Financiera. Introducción. Tomo II. Fusilado. Págs. 529-565.
25. Impuestos sobre el valor añadido. Introducción. [En línea]. Disponible en:
<http://www.contabilidadtk/impuesto-sobre-el-valor-anadido-86.htm>
[Consultado: noviembre 2006]
26. Ley 73 de 4-5-1994. Ley del Sistema Tributaria. Resoluciones complementarias.
27. López, González, E. [et. al.]. Contabilidad Financiera en las Empresas de Asistencia Sanitaria. Junta de Castilla y León. Facultad de C.C.E.E y Empresariales. Universidad de León. Capítulo 5 y 6. Pág. 119 y 261.
28. Moreno Fernández, J. Las Finanzas en la empresa. Información, análisis, recursos y planeación. Cuarta edición. Parte I. Capítulo 8. pág. 81.
29. Meigs and Meigs. Contabilidad. La base para decisiones gerenciales. Mc GRAN-HILL. Impreso en México.
30. Normas Cubanas de la Contabilidad.
31. Subvención. Definición [En línea]. Disponible en:
<http://www.elalmanaque.com/abril/14-4-eti.htm>
[Consultado: noviembre 2006]
32. Subvención: Wikipedia, la enciclopedia libre. [En línea]. Disponible en:

<http://es.wikipedia.org/wiki/Subvenci%C3%B3n>

[Consultado: noviembre 2006]

33. Organización Mundial del Comercio, rue de Lausanne 154, CH-1211 Ginebra 21, Suiza
34. Resolución 235/05. Ministerio de Finanzas y Precios. 30/09/05.
35. Resolución 294/05. Ministerio de Finanzas y Precios 20/12/05.
36. Wiseman, J. y Cas Hin, J. A. Contabilidad Avanzada (fusilado). Capítulos 3, 4, 5, 6, 7, 13 y 14. Págs. 52, 9, 117, 152, 184, 352, 370.
37. Almaguer López R. A. CD ROOM "**Consultor Electrónico del Contador y el Auditor**" es una producción de la Consultoría de Servicios Económicos de la Casa Consultora DISAIC.