

# Presentación

Nota del Editor

Es un placer presentar la tercera edición de la **Revista Cubana de Finanzas y Precios** del Volumen No. 2 correspondiente al año 2018.

El Comité de la ANEC del MFP invita a todos los profesionales y técnicos a participar en el Fórum de Economía, en el marco de las actividades que por el día del Economista y el Contador se desarrollarán en el mes de noviembre.

Les convocamos a presentar el resultado de su trabajo, avances de las investigaciones en curso, a pensar, discutir y reflexionar sobre temas económicos importantes para nuestro país.

Es nuestro mayor interés, sumarlos a nuestra incansable búsqueda de alternativas de solución ante las dificultades que en materia de economía y finanzas nos impactan.

SOBRE LAS TEMÁTICAS A ABORDAR:

Los trabajos a presentar en el FORUM podrán enmarcarse en las temáticas siguientes, todas en correspondencia con las actividades de nuestro ministerio:

1. Administración Financiera del Estado cubano y sus sistemas.
2. El Sistema Tributario
3. La práctica contable.
4. Soporte informático para procesamiento y control del Presupuesto del Estado.
5. La política de precios en correspondencia con los cambios en la economía.
6. Otros temas relacionados con dar cumplimiento a los Lineamientos de la Política Económica y Social, aprobados en el 7mo Congreso PCC.

Los trabajos deben tener un alcance máximo de 20 cuartillas, con letra Arial 12, a doble espacio (exceptuando anexos, cuadros y gráficos).

Se podrán entregarse hasta el 31 de octubre del 2018, a los presidentes de las secciones de base. El evento se celebrará en el mes de noviembre, el día exacto se precisará en próximas convocatorias.

El Consejo Editorial ha considerado para esta edición, aportes de profesores, universitarios, de profesionales vinculados a la contabilidad y las finanzas en el país, y empieza a recibir contribuciones de colegas extranjeros que se forman como doctores en ciencias económicas o contables bajo la tutoría de profesores cubanos.

Como de costumbre, se pone a disposición de los lectores un resumen legislativo de las disposiciones emitidas en el segundo trimestre de este año, que son de publicación en la Gaceta Oficial de la República o de general conocimiento.

Quedamos a la expectativa de colaboraciones para futuros números y esperamos que este esfuerzo ayude a los lectores a ampliar, profundizar y actualizar los conocimientos de los temas económicos que se abordan.

**Consejo Editorial**

*Las opiniones de los autores, expresadas en los artículos, reflejan sus puntos de vista, pero no necesariamente coinciden con los criterios del Consejo Editorial.*

# Presentation

Nota del Editor

It is a pleasure to present the third edition of the Cuban Journal of Finance and Prices of Volume No. 2 corresponding to the year 2018.

The Committee of the ANEC of the MFP invites all professionals and technicians to participate in the Forum of Economy, within the framework of the activities that for the day of the Economist and the Accountant will take place in the month of November.

We invite you to present the results of your work, progress of ongoing research, to think, discuss and reflect on important economic issues for our country.

It is our greatest interest, to add them to our tireless search for alternative solutions to the difficulties that impact us in terms of economy and finance.

## ABOUT THE THEMES TO ADDRESS:

The works to be presented in the FORUM can be framed in the following themes, all in correspondence with the activities of our ministry:

1. Financial Administration of the Cuban State and its systems.
2. The Tax System
3. Accounting practice.
4. Computer support for processing and control of the State Budget.
5. The price policy in correspondence with the changes in the economy.
6. Other issues related to compliance with the Economic and Social Policy Guidelines, approved at the 7th PCC Congress.

The works must have a maximum scope of 20 pages, with Arial 12, double space (except annexes, tables and graphics).

They may be delivered until October 31, 2018, to the presidents of the base sections. The event will be held in the month of November, the exact day will be specified in future calls.

The Editorial Board has considered for this edition, the contributions of professors, the university students, the professionals related to accounting and finance in the country, and begins to receive contributions from foreign colleagues who are trained as doctors in economic or accounting sciences under the tutorship of Cuban professors

As usual, a legislative summary of the provisions issued in the second quarter of this year, which are published in the Official Gazette of the Republic or of general knowledge, is made available to readers.

We look forward to collaborations for future issues and hope that this effort will help readers broaden, deepen and update their knowledge of the economic issues that are addressed.

Editorial Board

*Las opiniones de los autores, expresadas en los artículos, reflejan sus puntos de vista, pero no necesariamente coinciden con los criterios del Consejo Editorial.*

## Dirección

Lina Pedraza Rodríguez  
Meisi Bolaños Weiss  
Manuel García Ponce  
Félix Martínez Suárez  
Yamilé Pérez Díaz  
Lourdes Garrido Álvarez  
José Carlos del Toro Ríos

## Consejo Editorial

### Editor Jefe

Dr.C. José Carlos del Toro Ríos  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

### Coordinadora

Dra.C. Eva Angela Cruz Silbeto  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

### Miembros

Dr.C. Alfredo Álvarez González  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba  
Dra.C. Elvira Armada Trabas  
INTERAUDIT S.A. OSDE CAUDAL, Cuba  
Dr.C. Alejandro Fuentes Hernández  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba  
Dra.C. Mariling Foyo Abreu  
Empresa del Seguro Estatal Nacional, Cuba  
MSc. Lourdes Garrido Álvarez  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba  
MSc. Noemí Benítez Rojas  
Superintendencia de Seguros, Cuba  
MSc. Esperanza Recio Socarrás  
CECOFIS, Cuba  
MSc. Martha Beatriz Fundora Jiménez  
ONAT, Cuba  
Lic. Yenisley Ortiz Mantecón  
Ministerio de Finanzas y Precios, Cuba

## Comité de gestión de contenidos

MSc. Neida La Rosa Arbelo  
Lic. Randy Arteaga Rodríguez  
MSc. Nora Regla Ballate Ibáñez  
MSc. Beatriz Reyes Lamazares  
Lic. Lisset Rodríguez Peña

## Revisores

Integrantes del Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, de la Asociación de Presupuesto Público de la ANEC, de la Superintendencia de Seguros de Cuba, profesores del Centro de Estudios Contables, Financieros y de Seguros y miembros de tribunales de eventos científicos.

## Editores asociados

Dr.C. Armando Lauchy Sañudo  
Ministerio de Educación Superior, Cuba,  
Dr.C. Marcos Gustavo Morales Fonseca  
Dirección Provincial Finanzas y Precios Camagüey,  
Cuba,  
Dra.C. Inés Josefina Torres Mora  
Asociación Nacional de Economistas y Contadores  
de Cuba, Camagüey, Cuba  
Dr.C. Alcides Quintana Cabrales  
Universidad de Oriente, Cuba  
Dra.C. María Saturnina Gil Basulto  
Universidad de Camagüey, "Ignacio Agramonte  
Loynaz", Cuba  
Dra.C. Frida Ruso Armada  
Universidad de La Habana, Cuba  
Dra.C. Julia Ileana Deas Albuerne  
Universidad de la Habana, Cuba,  
Dr.C. Antonio Sánchez Batista  
Universidad de Camagüey, Cuba

## Diseño original

DI. Camila Suárez Aragón  
Universidad de Ciencias Informáticas

## Correctoras de originales

MSc. Argelia Cristina Reyes Galiano  
Lic. Olga Lidia Machado López

## Asesoría

Lic. Raynel Batista Téllez  
Universidad de Ciencias Informáticas

## Contáctenos

### Ministerio de Finanzas y Precios

Dirección: Empedrado No. 302 esq. Aguiar  
Habana Vieja. La Habana  
Cuba.

Código Postal: 10100

Teléfono: (53.7) 8671904

Correo electrónico: revista@mfp.gob.cu

Sitio web: [http://www.mfp.gob.cu/revista\\_mfp](http://www.mfp.gob.cu/revista_mfp)

# CONTENIDOS

07

**Presupuesto del Estado aseguró la vitalidad de disímiles actividades en el año 2017**

LINA PEDRAZA RODRÍGUEZ

Discursos e intervenciones

Artículos arbitrados

12

**La tributación y el gasto público a nivel local**

INÉS JOSEFINA TORRES MORA, MARCOS GUSTAVO MORALES FONSECA

30

**Procedimiento para el registro contable de los Activos Fijos Intangibles en las entidades**

BEATRIZ REYES LAMAZARES, SOLANGE MAYRA PÉREZ GÓMEZ

47

**Proforma para el cálculo del Valor Agregado Bruto en las actividades "no de mercado" del sector público cubano.**

YAISLEN HERNANDEZ FIGUEROA, IRIS MARÍA GONZÁLEZ TORRES

59

**Una mirada a la NIC 41 Agricultura en la actividad contable de Cuba**

RAUDELIS PEÑA BREFFE

Artículos Arbitrados

Especiales

64

**2017 en cifras fiscales**

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS

118

**Del quehacer financiero y contable**

NAIBEL DENYTSE NÚÑEZ VILA

121

**Resoluciones de este Ministerio de Publicación en la Gaceta Oficial de la República o de General conocimiento. (3er trimestre 2018)**


YENISLEY ORTIZ MANTECÓN; RANDY ARTEAGA RODRÍGUEZ

Legislación Financiera

Certificación  [Revista Científica Certificada](#). Código: **2125318** del CITMA

Donde puedes encontrarnos

### Perfiles en redes sociales

 <https://www.facebook.com/RCFP254/>

 <https://twitter.com/rcfp254>

 <https://scholar.google.com/citations?user=0CRqsdEAAAAJ&hl=es>

### Enciclopedia ECURED



[https://www.ecured.cu/Revista\\_Cubana\\_de\\_Finanzas\\_y\\_Precios](https://www.ecured.cu/Revista_Cubana_de_Finanzas_y_Precios)

### Indexados Grupo III MES



<https://doaj.org/toc/2523-2967>



<https://ideas.repec.org/s/ris/rcubfp.html> ,



<https://econpapers.repec.org/article/risrcubfp/>

### Otros



<https://www.base-search.net/Search/Results?q=dccoll:ftjrcfp>



[https://redib.org/recursos/Record/oai\\_revista4030?lng=es](https://redib.org/recursos/Record/oai_revista4030?lng=es)



<http://www.citefactor.org/journal/index/22506#.Wy2MgZrBDIU>



<http://olddrji.lbp.world/JournalProfile.aspx?jid=2523-2967>



<https://www.mendeley.com/profiles/revista-cubana-de-fina-issn-/>



<http://index.pkp.sfu.ca/index.php/browse/index/3221>

## Contribuciones

Según el tipo de contribución la estructura de los manuscritos será:

- a) Artículo original (de 10 a 15 cuartillas):
- b) Artículo de revisión (de 15 a 30 cuartillas)
- c) Artículos cortos (hasta 5 cuartillas)
- d) Reseñas (hasta 1 cuartilla)

## Resumen

Se enviarán resúmenes con 130 palabras como máximo. Debe ser escrito en tercera persona, en forma de bloque, con oraciones entre cortas y medianas.

No debe incluir citas y su estructura debe contener las siguientes partes: la idea central, introducción o caracterización del tema, objetivo del trabajo, materiales y métodos de investigación utilizados, posibles resultados y brevísimas conclusiones, éstas últimas se escriben en presente.

El resumen y las palabras claves deben de estar en idiomas inglés y español

- Palabras claves del texto (no menos de 3 y no más de 5)
- Numeración JEL para palabras clave, según el código empleado internacionalmente en publicaciones económicas. Si no lo señalan los autores la Dirección de la Revista definirá la numeración JEL

## Formato de la Bibliografía (Normas APA)

- Extensión entre 7 y 15 páginas, esta cantidad de páginas no incluye los anexos.
- Texto: Arial 12
- Títulos: Arial 14 negrita y centrados, no debe tener más de 15 palabras, pero ser concreto no general
- Formato de página: carta, 8 1/2 X 11
- Espaciado: 1.5
- Se pueden incluir gráficos, tablas e ilustraciones, todos en el mismo documento debidamente referenciadas.
- Las citas del texto deberán estar enumeradas en forma consecutiva y contendrán los datos que se establezcan, especificando las páginas en que están

localizadas.

- Las siglas, de utilizarse, deben tener la denominación completa.
- Referencias Bibliográficas. Se recomienda utilizar la función de Citas y bibliografía del procesador de textos Word.
- El equipo de redacción puede sugerir los cambios que considere necesarios, siempre que no modifique el contenido del trabajo.

## Proceso de arbitraje

Se utilizará el método de arbitraje por pares ciegos. Cada trabajo será evaluado por dos expertos, al menos uno de ellos será externo al Ministerio de Finanzas y Precios, los avales realizados por ambos expertos serán enviados a la dirección de la revista y analizados por el Comité de Gestión de Contenidos quien aprobará su publicación. Cuando los artículos provengan del Centro de Estudios Contable, Financieros y de Seguros, o de tribunales de eventos científicos, se acompañarán con el dictamen de arbitraje.

## Política antiplagio

Los autores de los textos son enteramente responsables del contenido de sus colaboraciones, así como de garantizar que éstas sean originales e inéditas. La revista incluye en el proceso editorial la revisión mediante un software que mide el grado de similitud comparando con documentos publicados e indexados en bases de datos electrónicas y otros recursos de Internet. En caso de detectar una práctica de plagio, el manuscrito será descartado del proceso de publicación.

## Datos obligatorios:

- Nombres y Apellidos de los autores,
- categoría científica,
- correo electrónico y
- afiliación laboral.
- una síntesis con los datos del autor en forma de párrafo.