


Métodos de reconocimiento de activos de exploración y extracción de los recursos minerales en Cuba

Methods for recognizing exploration and resource extraction assets minerals in Cuba

ROLANDO CRUZ-RICARDO

 <https://orcid.org/0000-0001-5535-9860>

Unión CubaPetróleo, Cuba.
rolando@union.cupet.cu

RESUMEN

El trabajo aborda las particularidades de los métodos de reconocimiento de activos de exploración y extracción de los recursos y su posible utilización en las condiciones de la economía cubana para capitalizar los costos incurridos en la exploración y evaluación de los recursos minerales, y el proceder cuando en un área la exploración no ha sido exitosa o los productos que se pueden obtener no son económicamente viables.

Palabras claves: políticas contables; recursos minerales

Código JEL: M41 Contabilidad

Citar como (APA):

Cruz Ricardo, R. (2024): Métodos de reconocimiento de activos de exploración y extracción de los recursos minerales en Cuba. Revista Cubana De Finanzas Y Precios, 8(1), 28-39. https://www.mfp.gob.cu/revista/index.php/RCFP/article/view/04_V8N12024_RCR

ABSTRACT

The work addresses the particularities of the methods of recognition of exploration and extraction assets of resources and their possible use in the conditions of the Cuban economy to capitalize the costs incurred in the exploration and evaluation of mineral resources, and the procedure when in an area exploration has not been successful or the products that can be obtained are not economically viable.

Keywords: *accounting policies; mineral resources*

INTRODUCCIÓN

La economía y las finanzas han aportado nuevas perspectivas y conocimientos significativos sobre la información que necesitan los inversores para tomar decisiones. Por lo tanto, el futuro es brillante para los investigadores de la contabilidad financiera, que realizan investigaciones relevantes para la práctica contable y quieren contribuir a una sociedad próspera. (Barth, 2015).

Lo antes citado toma mayor relevancia a partir del año 1991, al derrumbarse el campo socialista y con ello el fin de la Guerra Fría, dando lugar a una nueva etapa de la Globalización en el mundo, caracterizada entre otras cosas por la rápida transformación en tres grandes mercados (empresas transnacionales, el financiero y el de las comunicaciones). Trayendo consigo la globalización de la información financiera, manifestándose en la emisión de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).

Por otro lado, Horngren (2012) señala que, "Las organizaciones están aplicando progresivamente los factores clave del éxito relacionados con costo y eficiencia, calidad, tiempo e innovación para promover la sustentabilidad: el desarrollo y la implementación de estrategias encaminadas al logro de un desempeño financiero, social y ambiental a largo plazo" (p. 9)

En Cuba desde el año 2002 se comenzó un proceso de perfeccionamiento normativo referente a la información financiera, manifestándose en la armonización con las NIIF, el cual se encuentra en diferentes estados de ejecución en los sectores de la economía.

En este proceso se encuentra el sector minero, el cual forma parte de un eje estratégico de desarrollo "Recursos naturales y medio ambiente". Según lo dispuesto en los documentos rectores "Conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista y en las bases del plan nacional de desarrollo económico y social hasta 2030", el cual de forma transversalmente y directa contribuye con 5 sectores estratégicos: construcción, servicios técnico-profesionales de salud, alimentación, producción de azúcar y sus derivados e industria ligera (Ruiz Quintana , 2017).

En el sector minero, el ciclo de vida de los proyectos mineros transita por diferentes etapas: Cateo y prospección, Exploración geológica, Desarrollo y construcción, Producción o explotación, y Cierre y abandono (Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, 2019); desarrollándose un fuerte proceso inversionista en los mismos. Durante los años 2021 y 2022 las inversiones ejecutadas en este sector en Cuba ascendieron a 5,808.0 y 5 066,3 millones de pesos respectivamente (ONEI, 2023).

La etapa de Exploración geológica¹, es una de las etapas de mayor importancia, dado que es donde se realizan los descubrimientos de yacimientos minerales, dando paso al desarrollo del proyecto minero, esta etapa tiene sus particularidades entre las que se encuentran, desembolsos de recursos financieros elevados, utilización de créditos de elevados montos, alto riesgo en la inversión encontrándose la probabilidad de éxito por debajo del 50%.

Actualmente las Normas Cubanas de Información Financieras, aún no contemplan, de forma explícita, el modo de registrar y valorar las operaciones económicas – financieras que ocurren en las etapas de exploración y desarrollo del proyecto minero. Existiendo carencias en el orden teórico – metodológico, dado que no está definido qué método emplear para capitalizar los costos incurridos en la exploración y evaluación de los recursos minerales, sin precisar cómo proceder cuando en un área la exploración no ha sido exitosa o los productos que se pueden obtener no son económicamente viables.

Este problema tiene una repercusión en la práctica del sector minero cubano, pues la información que permite identificar y explicar los importes reconocidos en sus estados financieros, no es estándar para todas las empresas.

Todo lo anterior permitió identificar una contradicción entre la necesidad de que las empresas del sector minero en Cuba cuenten con información financiera estandarizada para la exploración y evaluación de los recursos minerales y la ausencia de un instrumento metodológico para ese fin.

Lo antes expuesto, permitió identificar como problema científico ¿Qué método de costo utilizar, al reconocer los activos de exploración y extracción de los recursos minerales en Cuba?

DESARROLLO

Los recursos minerales se obtienen de la actividad minera, la cual desde el punto de vista económico- financiero presenta características que la distingue de las actividades

¹ Exploración geológica: la búsqueda de recursos minerales, que incluye minerales, petróleo, gas natural y recursos similares no renovables, realizada una vez que la entidad ha obtenido los derechos legales para explorar en un área determinada, así como la determinación de la factibilidad técnica y la viabilidad comercial de la extracción de recursos minerales.

tradicionales, tales como: hay que encontrarlos, se agotan, el rendimiento sobre la inversión es riesgoso, es estático geográficamente, su productividad es decreciente en el tiempo, requiere personal altamente calificado, el proceso inversionista es demorado y tienen un alto impacto en los costos y gastos de la organización.

Las Normas Internacionales de Información Financiera, fueron emitidas con el objetivo de alcanzar uniformidad en un lenguaje en términos contables, entendible a nivel mundial. Esto ha llevado a que la mayoría de organizaciones empresariales en los diferentes países se hayan incorporado de forma voluntaria u obligatoria a dicho proceso (Alvarado Riquelme, Ampudia Fernández, & Prado Román, 2009).

Hasta el año 2004, no existía una norma internacional que normalizara el tratamiento contable en la etapa de exploración y evaluación de los recursos minerales. Existiendo criterios diferentes sobre cómo deberían ser contabilizados los desembolsos por exploración y evaluación de acuerdo con las NIIF. Por lo antes expuesto, llevaron al Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad a desarrollar una Norma Internacional de Información Financiera sobre la exploración y evaluación de recursos minerales (NIIF 6).

La NIIF 6, "Exploración y evaluación de recursos minerales", se emitió por el IASB en el 2004, (International Financial Accounting Standards Board, 2004), como solución provisional, destinada a proporcionar cierta orientación a las entidades que informan sobre los activos de exploración y evaluación, y sin introducir cambios sustanciales en las prácticas contables existentes.

Esta norma no requiere ni prohíbe políticas contables específicas para el reconocimiento y la valoración de los activos de exploración y evaluación. Las sociedades podrán seguir aplicando sus principios contables vigentes a estos activos siempre y cuando cumplan los requisitos del apartado 10 de la NIC 8, es decir, que se traduzcan en información fiable y relevante para las necesidades de los usuarios en materia de toma de decisiones económicas (International Financial Accounting Standards Board, 2004).

La misma permite una exención temporal de la aplicación de los apartados 11 y 12 de la NIC 8, que especifican una jerarquía de fuentes de NIIF y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA) en caso de que no exista una norma específica. (International Financial Accounting Standards Board, 2004), sin precisar qué políticas contables a seguir en el momento de reconocer activos para exploración y evaluación, como lo hace notar (Michael Mayanja, 2018).

A lo largo de las últimas décadas, la cuestión de la contabilidad de las actividades de exploración ha tenido una gran carga política y ha sido objeto de acalorados debates a nivel internacional (Lugemwa, 2018).

En este mismo orden, se han realizado varios estudios que abordan el tema relacionado con los desembolsos realizados en la fase de Exploración y Evaluación de Recursos Minerales:

- Cambios de la información financiera en una empresa del Sector minero aplicando la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales (Calderón Bohorquez & Moreno Cubides, 2013).
- Crisis de la representación contable en la industria petrolera: ensamblando heterogonías de poder hacia el acto ético (Mora Álvarez et al., 2015).
- Principales diferencias en el tratamiento contable en el sector minero (Bellido et al., 2016).
- Fundamentos para considerar determinados bienes tangibles como gastos de desarrollo minero, permitiendo su deducción conforme a la ley general de minería (Barzola Yarasca, 2018).
- Análisis del Marco Contable utilizado en las Actividades Exploratorias de las Empresas del Sector Hidrocarburos Local y su Impacto en los Estados Financieros (Ríos, Daniel, Neyra, & Enrique, 2018).
- Earnings quality of the successful efforts and full cost accounting methods in the oil and gas industry (Lugemwa, 2018).
- Aplicación de la NIIF 6 – Exploración y Evaluación de Recursos Minerales y su incidencia en las pequeñas empresas del sector minero de la región Arequipa. caso: S.M.R.L. mina Rinconada de Chapi, año 2018 (García Huarca, 2019).
- Manual de aplicación práctica de las NIIF en el sector minero (Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, 2019).
- Guía contable del sector hidrocarburos y del sector eléctrico (Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía, 2020).
- Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas (Higuerey Gómez, Espejo Jaramillo, & Robles Valdés, 2020).
- Análisis de caso sobre prácticas de gestión de las utilidades en relación con la política de desembolsos para exploración de recursos minerales en Colombia (Garzón Ramírez, 2021).
- Tratamientos contables de inversiones capitalizables en la industria petrolera: incidencias del juicio profesional en su representación financiera (Meléndez Suba, 2021).
- International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences (Erhomosele & Rahim, 2021).

En el estudio desarrollado por Erhomosele y Rahim (2021), plantean que, actualmente no hay consenso en relación a que método contable se debe aplicar en el sector petrolero. Sin embargo, tanto el método de costo total como el de esfuerzos

exitosos, son admisible en la mayoría de los países del mundo; donde:

- Método de Esfuerzo Exitoso: es la práctica de capitalizar sólo los costos que son directamente identificables con el descubrimiento de reservas comerciales y tratar todos los demás costos como gastos. Este método crea una relación directa entre los costos incurridos y las reservas descubiertas. Esto implica que solo se capitalizan los costos de la fase exploratoria que tienen éxito, es decir, que resultan directamente en el descubrimiento de reservas probadas de recursos minerales, y que los costos de la fase exploratoria que no tienen éxito o que no producen beneficios económicos futuros se contabilizan como gastos. (Brock et al., 2007; Davies et al., 2014).
- Método Costo Total: es la práctica de capitalizar todos los costos previos al descubrimiento, independientemente de su resultado, y amortizar los costos sobre las reservas descubiertas, los costos de perforación exploratoria. Según este método, se capitalizan tanto los costos de exploración exitosos como los infructuosos, ya que ambos se consideran una parte necesaria del costo de encontrar reservas de petróleo y gas, aunque los costos infructuosos no tengan ningún beneficio económico futuro. (Wright & Gallun, 2008, p. 44; Misund, Osmundsen, & Sikveland, 2015)

Las particularidades de estos métodos aceptados se muestran seguidamente:

Método de esfuerzos exitosos:

- Permite a una empresa capitalizar solo aquellos gastos asociados con la ubicación exitosa de nuevas reservas.
- Los resultados no exitosos, la empresa carga los costos operativos asociados inmediatamente contra los resultados de ese período.
- Refleja el verdadero beneficio futuro que obtendrá la Empresa.
- Se muestra en el Estado de Resultado ingresos netos menores, y potencialmente la obligación tributaria podría ser menor.

Método costo total:

- Permite a las empresas capitalizar todos los gastos operativos relacionados con la localización de nuevas reservas, independientemente del resultado.
- La empresa tendría activos que no van a generar ningún beneficio económico futuro.
- Se muestra en el Estado de Resultado un mayor ingreso neto en el corto plazo.
- Se tendrían un mayor riesgo de deterioro al capitalizar costos que no les proporcionaría beneficios futuros.

Sobre este mismo aspecto la NIIF 6 orienta en el párrafo 6 que, “al desarrollar sus políticas contables, una entidad que reconozca activos para exploración y evaluación aplicará el párrafo 10 de la NIC 8 Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores (IFRS Foundation, 2021), el cual establece que:

En ausencia de una NIIF que sea aplicable específicamente a una transacción o a otros hechos o condiciones, la gerencia deberá usar su juicio en el desarrollo y aplicación de una política contable, a fin de suministrar información que sea:

- a) Relevante para las necesidades de toma de decisiones económicas de los usuarios; y
- b) fiable en el sentido de que los estados financieros:
 - (I). presenten de forma fidedigna la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la entidad;
 - (II). reflejen la esencia económica de las transacciones, otros eventos y condiciones, y no simplemente su forma legal;
 - (III). sean neutrales, es decir, libres de prejuicios o sesgos;
 - (IV) sean prudentes; y
 - (V) estén completos en todos sus extremos significativos (p. A1296).

Lo cual no aporta al consenso en homogenizar la información financiera. Sobre esta declaratoria Garzón Ramírez (2021) alerta, que observando que las NIIF permiten a las entidades desarrollar sus políticas contables, es necesario que el organismo emisor evalúe la posibilidad de vigilar tal discrecionalidad, de tal forma que los informes financieros cuenten con las características cualitativas de la información contable. Esta opción da cabida para que se realice manejo financiero apropiado o inapropiado, según la intencionalidad del gerente.

En Cuba en el año 2002, comenzó el perfeccionamiento de las Normas Cubanas de Información Financiera con el fin de hacerlas compatibles con los estándares internacionales (Del Toro y Otros, 2009), publicándose las primera normas en el año 2005. Este perfeccionamiento consiste en realizar un proceso de armonización con los estándares internacionales dado a:

1. Las particularidades de la economía cubana,
2. La existencia de un marco conceptual con un alto grado de armonización con los principales métodos de valoración y exposición.
3. La existencia de tratamientos preferentes en la normativa contable vigente (Del Toro et al., 2009).

Los motivos se fundamentan, en que en Cuba la economía es planificada y prevalece el sector estatal en las relaciones de producción, lo cual favorece la existencia de un Sistema Nacional de Contabilidad que funciona, pues genera información financiera útil para la toma de decisiones de los entes interesados.

Ante la decisión adoptada por el Comité de Normas Cubanas de Contabilidad, de realizar un proceso de armonización con los estándares internacionales; se debe tomar posición y desarrollar una política con este fin; haciendo uso del juicio profesional².

Entre las ventajas que se identifican para la utilización del método de Esfuerzos Exitosos en el sector minero cubano, se encuentra que es más alineado al Marco Conceptual y las Normas Cubanas de Contabilidad, como se muestra seguidamente:

- Marco Conceptual (Ministerio de Finanzas y Precios, 2005), en el acápite de reconocimiento de Activos declara: reconocimiento de activos (párrafo 82): se reconoce un Activo en el Estado de Situación cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el Activo tiene un Costo o Valor que puede ser medido con certeza.
- Norma Cubana de Contabilidad No. 7 Activos Fijos Tangibles (Ministerio de Finanzas y Precios, 2017), en el acápite reconocimiento de activos fijos tangibles declara: reconocimiento de Activos Fijos Tangibles (párrafo 5): un activo fijo tangible debe ser reconocido como tal cuando es probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo.
- Se identifica la Norma Cubana de Contabilidad No. 8 Activos Fijos Intangibles (Ministerio de Finanzas y Precios, 2018), donde en el acápite reconocimiento y medición declara: reconocimiento y medición (párrafo 10): el reconocimiento de una partida como activo intangible exige demostrar que el elemento cumple: La definición de activo intangible; y la probabilidad que los beneficios económicos fluyan a la entidad y su costo pueda ser medido confiablemente.

CONCLUSIONES

Como resultado de esta investigación, se mostrarán algunas conclusiones con el fin de aportar a la contabilidad en el sector minero:

1. Bajo Normas Internacionales de Información Financiera, no existe una normativa específica para el reconocimiento de los Activos en la etapa de Exploración y Evaluación de los Recursos Minerales.

² El juicio profesional se refiere al empleo de los conocimientos técnicos y experiencia necesarios para seleccionar posibles cursos de acción en la aplicación de las NIF, dentro del contexto de la sustancia económica de la operación a ser reconocida. (Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF), 2015).

2. El resultado obtenido de la utilización indistintamente de un método u otro podría generar interpretaciones no confiables de usuarios externos.
3. Es difícil comparar los Estados Financieros bajo un método u otro. Así mismo, tampoco se podría comparar con otras industrias porque es muy específico el reconocimiento bajo un método u otro.
4. El método de Esfuerzo Exitosos, refleja de mejor forma el verdadero beneficio futuro y situación actual de la Empresa.
5. El método de Esfuerzo Exitosos se encuentra más alineado con los lineamientos generales del Marco Conceptual y las Normas Cubanas de Contabilidad.
6. Al utilizar el método de Costo Total, existe una contradicción de parámetros de este método con los lineamientos generales del Marco Conceptual y las Normas Cubanas de Contabilidad, pues no se tiene la certeza de beneficios futuros para la capitalización de un gasto de exploración.
7. Pronunciar y confirmar el método de Esfuerzos Exitosos como único método utilizable en las empresas que desarrollen la Exploración y Evaluación de Recursos Minerales en Cuba, se logra presentar Estados Financieros con características fiables y comparables para los usuarios internos y externos interesados.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvarado Riquelme, M., Ampudia Fernández, J. M., & Prado Román, M. (2009). Análisis del impacto de las normas internacionales de contabilidad sobre el patrimonio neto y resultado de los grupos no financieros del IBEX-35. *Investigaciones Europeas de Dirección y Economía de la Empresa*, 15(3), 144-162. Obtenido de <https://reader.elsevier.com/reader/sd/pii/S1135252312601063?token=AEAA8E71954DCB020EC267209B55BCE06CCE3A016C44FF875E151B4170019A46587CF8FEFAC3062AA7CD7EC184CBEB72&originRegion=us-east-1&originCreation=202112276>
- Barth, M. E. (Diciembre de 2015). Financial Accounting Research, Practice, and Financial Accountability. *ABACUS*, 51(4), 499-510. doi:<https://doi.org/10.1111/abac.12057>
- Barzola Yarasca, P. D. (2018). *Fundamentos para considerar determinados bienes tangibles como gastos de desarrollo minero, permitiendo su deducción conforme a la ley general de minería*. Lima.
- Bellido, C., Yamagoshi, A., & Alonso, U. (2016). Principales diferencias en el tratamiento contable en el sector minero. Lima. doi:[dx.doi.org/10.21678/978-9972-57-350-7](https://doi.org/10.21678/978-9972-57-350-7)
- Calderón Bohorquez, N. M., & Moreno Cubides, S. R. (2013). *Cambios de la información financiera en una empresa del Sector minero aplicando la NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales*. Bogotá D.C.

- Consejo Mexicano para la Investigación y Desarrollo de Normas de Información Financiera (CINIF). (2015). Marco Conceptual. NIF A-1 Estructura de las Normas de Información Financiera. Ciudad de México, México.
- del Toro Ríos, J. C., & Otros. (2009). Una presentación necesaria: Las normas contables en Cuba y el impacto de las tecnologías. III Taller Internacional de Administración Financiera 2009. La Habana: ANEC. doi:10.13140/RG.2.2.34625.97127
- Erhomosele, O., & Rahim, L. J. (2021). Full Cost Vs Successful Efforts Accounting: A Systematic Review. *International Journal of Academic Research in Accounting Finance and Management Sciences*, 145–156.
- García Huarca, S. M. (2019). *Aplicación de la NIIF 6 – Exploración y Evaluación de Recursos Minerales y su incidencia en las pequeñas empresas del sector minero de la región Arequipa. caso: S.M.R.L. mina Rinconada de Chapi, año 2018*. Arequipa. Obtenido de <http://repositorio.unsa.edu.pe/bitstream/handle/UNSA/11074/CPgahusm.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Garzón Ramírez, A. M. (2021). *Análisis de caso sobre prácticas de gestión de las utilidades en relación con la política de desembolsos para exploración de recursos minerales en Colombia*. Bogotá. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/80399/1072168255.2021.pdf?sequence=4&isAllowed=y>
- Higuerey Gómez, A. A., Espejo Jaramillo, L. B., & Robles Valdés, I. M. (2020). *Los activos fijos y de exploración en las empresas mineras ecuatorianas*. Obtenido de Digital Publisher: https://www.593dp.com/index.php/593_Digital_Publisher/article/view/410
- Horngrén, C. T., Datar, S. M., & Rajan, M. V. (2012). *Contabilidad de costos. Un enfoque gerencial* (Decimocuarta edición ed.). (J. G. Araiza, Trad.) México: Pearson Educación de México, S.A. de C.V. Obtenido de <https://profefily.com/wp-content/uploads/2017/12/Contabilidad-de-costos-Charles-T.-Horngrén.pdf>
- IFRS Foundation. (2021). *Las Normas NIIF® Ilustradas Parte A*. London, United Kingdom.
- International Financial Accounting Standards Board. (2004). *Norma Internacional de Información Financiera*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/cr/Documents/audit/documentos/niif-2019/NIIF%206%20-%20Exploraci%C3%B3n%20y%20Evaluaci%C3%B3n%20de%20Recursos%20Minerales.pdf>

- Lugemwa, M. M. (2018). Earnings quality of the successful efforts and full cost accounting methods in the oil and gas industry. North-West, South Africa.
- Meléndez Suba, M. A. (2021). *Tratamientos contables de inversiones capitalizables en la industria petrolera: incidencias del juicio profesional en su representación financiera*. Bogotá. Obtenido de <https://repositorio.unal.edu.co/bitstream/handle/unal/81211/Tratamientos%20contables%20de%20inversiones%20capitalizables%20en%20la%20industria%20petrolera%20incidencias%20del%20juicio%20profesional%20en%20su%20representaci%C3%B3n%20financiera.pdf?sequence>
- Michael Mayanja, L. (Mayo de 2018). *Earnings quality of the successful efforts and full cost accounting methods in the oil and gas industry*. Tesis doctoral, South Africa. doi:orcid.org/0000-0002-0377-2570
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). *Finanzas al Día*. Obtenido de Resolución No. 235. Normas Cubanas de Información Financiera: <http://www.finanzasaldia.interaudit.cu/search?search=235&groupb=name&year=>
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017). *Finanzas al Día*. Obtenido de Resolución No. 1038. Norma Cubana de Contabilidad No. 7 "Activos Fijos Tangibles": <http://www.finanzasaldia.interaudit.cu/search?search=1038&groupb=name&year=>
=
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2018). Resolución No.3 NCC 8 «Activos Fijos Intangible». La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la Republica de Cuba.
- Misund, B., Osmundsen, P., & Sikveland, M. (2015). International oil company valuation: Theeffect of accounting method and vertical integration. *Petroleum Accounting and Financial Management Journal*, 34(1), 1-19.
- ONEI. (2023). Inversiones-Indicadores Seleccionados. La Habana, Cuba. Obtenido de http://www.onei.gob.cu/sites/default/files/publicacion_inversiones_diciembre_2022.pdf
- Ríos, G., Daniel, A., Neyra, L., & Enrique, R. (2018). Análisis del Marco Contable utilizado en las Actividades Exploratorias de las Empresas del Sector Hidrocarburos Local y su Impacto en los Estados Financieros. Lima, Perú. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/handle/10757/623533>
- Ruiz Quintana , J. (2017). La minería en su vínculo con el plan naciona de desarrollo económico y social hasta el 2030. *Revista cubana de administración pública y empresarial*, 59-67.

Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía. (2019). Manual de aplicación práctica de las NIIF en el sector minero. Lima, Perú. Obtenido de <https://www.snmpe.org.pe/informes-y-publicaciones/manual-de-las-niif.html>

Sociedad Nacional de Minería, Petróleo y Energía. (2020). Guía contable del sector hidrocarburos y del sector eléctrico. Lima, Perú. Obtenido de <https://issuu.com/sociedadmineroenergetica/docs/snmpe-guia-contable-2020>

Wright, J. C., & Gallun, A. R. (2008). *Fundamentals of oil and gas accounting* (5th ed.). Oklahoma.

DATOS DEL AUTOR

ROLANDO CRUZ RICARDO

Licenciado en Contabilidad y Finanzas en el Instituto Superior Técnico de Holguín «Oscar Lucero Moya». Master en Contabilidad Gerencial Universidad de Holguín «Oscar Lucero Moya». Diplomado en Dirección y Gestión Empresarial en el Centro de Gestión y Superación Técnica y Administrativa del Ministerio de Industrias (GESTA). Director de Contabilidad y Finanzas en la Unión CubaPetróleo (CUPET). Miembro del Comité de Normas Cubanas de Contabilidad.

CONFLICTOS DE INTERESES

El autor se responsabiliza con el contenido del artículo y declara no tener asociación personal o comercial que pueda generar conflictos de interés en relación con este. Además, certifica que todos los documentos presentados son libres de derecho de autor o con derechos declarados y, por lo tanto, asumen cualquier litigio o reclamación relacionada con derechos de propiedad intelectual, exonerando de toda responsabilidad a la Revista Cubana de Finanzas y Precios.

Fecha de recepción: 5 de septiembre de 2023

Fecha de aceptación: 1 de diciembre de 2023

Fecha de publicación: 15 de enero de 2024