

# Presentación

---

## Nota del Editor

Es un placer presentar la cuarta edición de la **Revista Cubana de Finanzas y Precios** del Volumen No. 3 correspondiente al año 2019, en esta ocasión con las palabras de Vladimir Regueiro Ale, viceministro primero de Finanzas y Precios en la clausura del XIII Encuentro internacional de Contabilidad, Auditoría y Finanzas, y el IV Encuentro internacional de gestión y dirección empresarial, celebrado en el Palacio de las Convenciones durante los días 27 al 30 noviembre de 2019.

*Delegadas y delegados:*

*En el aniversario 500 de La Habana, la Asociación Nacional de Economistas y Contadores de Cuba convocó al XIII Tercer Encuentro Internacional de Contabilidad, Auditoría y Finanzas y el IV Encuentro Internacional de Gestión y Dirección Empresarial, a cuyo llamado han acudido colegas de 8 países, a los que les agradecemos por la respuesta a la convocatoria en momentos en que Estados Unidos arrecia las medidas de bloqueo económico y comercial contra Cuba.*

*Han sido cuatro sesiones de intenso intercambio donde se ha llevado a cabo el debate de soluciones que demandan nuestros países en las temáticas de la agenda de los eventos.*

*Para Cuba, este tipo de conclave representa un espacio de reflexión e intercambio sobre los que estamos haciendo como respaldo a la conceptualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista y en las bases del plan nacional de desarrollo económico y social hasta el año 2030.*

*Los temas a debate han revelado la necesidad de continuar estudiando, perfeccionando y aportando al desarrollo de la Contabilidad y la Finanzas de las empresas y unidades ejecutoras de gastos de los gobiernos en cada uno de los países, con sus características y particularidades; donde se distinguen los estudios que llevan a cabo las universidades, los colegios de profesionales y las empresas.*

*En las discusiones han estado presente las concepciones de los sistemas tributarios de los países, la lucha contra la evasión fiscal y las pautas de perfeccionamiento de los sistemas de control interno y la auditoría desde diferentes puntos de vista.*

*El modelo cubano ha apostado por el perfeccionamiento y desarrollo de la empresa estatal socialista, y en este propósito se centran los estudios actuales de los procesos de innovación, los que, junto a la vinculación con las universidades, permitirán un resultado superior en esta meta; asociado a ello, la transformación en el manejo de las finanzas y su respaldo contable ocupan un papel prioritario en el diseño.*

*Estamos seguros que los debates sobre la medición de capacidades innovadoras para el desarrollo de un ambiente óptimo de innovación y los sistemas integrados de gestión aportan rutas de trabajo a evaluar en todas las organizaciones, como referentes para el desarrollo de los procesos de cambio y adaptación de la vida de las empresas; donde estamos llamados a lograr un proceso de inserción internacional de la actividad productiva del país sobre bases sustentables y sostenibles.*

*No hemos perdido de vista, el desarrollo de otras formas de gestión no estatal, que deberán convivir en el país como parte del modelo económico, y que ya están reconocidas en la Constitución de la República que hemos refrendado a inicios de este año, para lo cual, el debate en torno al emprendimiento en esta área, fortalecerá las acciones a desarrollar en este ámbito.*

*Todos estos lineamientos de desarrollo no serían posible sin las necesarias transformaciones en el sistema bancario y las vinculadas al uso de las nuevas tecnologías de las comunicaciones; los efectos de los ecosistemas*

*digitales y de la Industria 4.0 en las organizaciones, que ya hoy cuentan con el respaldo de políticas que tienen un control sistemático.*

*Nos satisface la concepción del programa del evento, que privilegió el debate de temas donde reconocen el papel innovador que va logrando la Contabilidad en los países, y en especial el alcanzado en Cuba, referido a la implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental como fuente de registro e información del manejo de las Finanzas Públicas. Este proceso, que ha demandado un esfuerzo por más de una década, pone a Cuba en mejores condiciones para que los administradores de recursos presupuestarios cuenten con herramientas más sólidas para el proceso de toma de decisiones y de rendición de cuentas al pueblo.*

*El carácter eminentemente social del presupuesto del Estado en Cuba, hace que todos los métodos de innovación en materia de finanzas públicas, tengan un seguimiento intencionado por la máxima dirección del país, como respaldo a las principales conquistas de la Revolución cubana en materia de salud, educación, cultura y otras políticas sociales.*

*Tenemos que reconocer la importancia del debate sobre la economía y la gestión de los costos de la Salud, referentes que se generalizan en las instalaciones del sector en el país; en momentos en que son atacadas las misiones médicas en países hermanos por orden del gobierno de los Estados Unidos, y donde el personal cubano de la salud ha acudido a llevar atención médica, amor y solidaridad.*

*Nos satisface que se haya debatido sobre la Contabilidad Ambiental, muy a tono con los esfuerzos que desarrolla el país, a través de la Tarea Vida, Plan de Estado para el enfrentamiento al cambio climático, asociado a la reducción de riesgos y vulnerabilidades, y donde todos debemos aportar para evitar la destrucción del planeta.*

*El proceso de actualización del modelo económico y social de Cuba, tiene como punto de partida los Lineamientos de la Política Económica y Social del Partido y la Revolución, con el objetivo de garantizar la continuidad e irreversibilidad del socialismo, el desarrollo económico del país y la elevación del nivel de vida de la población, conjugado con la necesaria formación de valores éticos y políticos de nuestros ciudadanos.*

*La construcción de una sociedad socialista, próspera y sostenible, es un objetivo estratégico. Para ello, el país ha avanzado en el diseño de políticas que se adecuan a los requerimientos del desarrollo nacional.*

*Colegas:*

*A los delegados extranjeros les reiteramos nuestro agradecimiento por sus contribuciones, experiencias e ideas compartidas en este encuentro, y aspiramos haberles trasladado la intensidad de la obra que hoy despliegan los profesionales de las ciencias económicas y todo el pueblo cubano.*

*A los delegados naciones les queda el reto de trasladar a su radio de acción el resultado de estos debates y prepararse para seguir mostrando el carácter innovador de nuestra economía en futuros encuentros.*

*Finalmente, debo reconocer el trabajo realizado por la Asociación Nacional de Economista y Contadores de Cuba, el equipo de trabajadores del Palacio de Convenciones y en especial al Comité organizador del evento por los resultados.*

*Con este reconocimiento, dejo formalmente clausurado el XIII Encuentro Internacional de Contabilidad, Auditoría y Finanzas y el IV de Gestión y Dirección Empresarial; e invito para que nos acompañen en los eventos del próximo año.*

*Muchas gracias.*

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

## **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

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

## **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

## **Correctoras de originales**

MSc. Argelia Cristina Reyes Galiano

### **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)

## **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.

# CONTENIDOS

07

**Defender una satisfactoria ejecución del Presupuesto del Estado es pensar y actuar como país**

MEISI BOLAÑOS WEISS

Discursos e

intervenciones

Artículos  
arbitrados

13

**Procedimiento Contable de las Subvenciones en el Ministerio de Educación Superior**

ELENA MARÍA ACOSTA CHANG

25

**La Gestión Basada en Actividades en hoteles que utilizan la modalidad Todo Incluido**

CELIA HERNÁNDEZ LOSADA, ANTONIO SÁNCHEZ BATISTA

38

**Estudio diagnóstico: costos en mipymes manufactureras de Colotlan, Jalisco, México**

SANDRA EVA LOMELÍ RODRÍGUEZ, LUIS FELIPE GONZALEZ ORBES, YURI CAROLINA ASPRILLA TRUJILLO, GLENDA MELISSA RIASCOS VALENCIA

50

**Diagnóstico del poder predictivo para técnicas de predicción del tipo de cambio**

FIDEL DE LA OLIVA DE CON, REINALDO MOLINA FERNÁNDEZ

62

**El deterioro del valor de los activos financieros, con una visión desde la economía política marxista**

ALEXANDER NAVARRO RUÍZ, JOYCET RAMIREZ RUANO, MARÍA S. GIL BASULTO

72

**Evaluación de los impactos medioambientales en la gestión de Fábrica de Quesos Sibanicú**

BÁRBARA MARÍA MASTRAPA GUTIÉRREZ, ANTONIO SÁNCHEZ BATISTA

89

**Contribución al reconocimiento desde la ciencia contable de intangibles en entidades del sector de la salud**

ANNAYKA ABAD ALFONSO, PILARÍN BAUJÍN PÉREZ

98

**Procedimiento para la identificación de los gastos medioambientales en la Sucursal CIMEX Guantánamo**


HAPPY SALAS FUENTE, ÁLVARO DE LA CRUZ DUHARTE

Artículos  
arbitrados


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:

- Artículo original (de 10 a 15 cuartillas):
- Artículo de revisión (de 15 a 30 cuartillas)
- Artículos cortos (hasta 5 cuartillas)
- 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.