


# Implementación del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno en Cuba

Especiales

Tesis en opción al título de Doctor en Ciencias

José Carlos del Toro Ríos  
Universidad de La Habana, Cuba

 <http://orcid.org/0000-0001-5080-710X>

## SÍNTESIS

El trabajo muestra los resultados alcanzados en el proceso de innovación contable para implementar el Sistema de Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno país. Se reconocen como aportes principales, la conceptualización del término "Contabilidad Gubernamental"; la concepción y diseño del proceso de armonización de las normas internacionales de Contabilidad e Información Financiera; la incorporación de la base contable y los momentos de reconocimiento del registro de las operaciones del Sistema de Contabilidad; la elaboración y validación de un conjunto de normas contables vinculadas a este sistema, sus procedimientos técnicos y ajustes en los sistemas informáticos que respaldan la emisión de los estados financieros. Los documentos normativos resultantes fueron aprobados por el Ministerio de Finanzas y Precios y se encuentran publicados en la Gaceta Oficial de la República de Cuba. Cabe destacar que la emisión de los documentos técnicos fue acompañada de programas de capacitación con materiales en diferentes formatos, seguimiento y ajuste de la propuesta en cada nivel presupuestario. Se diseñó el proceso de implementación a través de pruebas pilotos, lo que posibilitó ir validando el avance en cada nivel presupuestario. Los contenidos generados y su base material de estudio, se incorporaron al diseño de la asignatura Contabilidad Gubernamental, dentro del currículo de la Licenciatura en Contabilidad y Finanzas; así como, en los diplomados de Administración Pública que se imparten como parte de la formación de cuadros en el país.

Código JEL: M41 Contabilidad

### Texto completo en:

[http://www.researchgate.net/publication/336672415\\_Implementacion\\_del\\_Sistema\\_de\\_Contabilidad\\_Gubernamental\\_en\\_el\\_sector\\_gobierno\\_en\\_Cuba](http://www.researchgate.net/publication/336672415_Implementacion_del_Sistema_de_Contabilidad_Gubernamental_en_el_sector_gobierno_en_Cuba)

## SUMMARY

The work shows the results achieved in the accounting innovation process to implement the Government Accounting System in the country government sector. The main contributions are the conceptualization of the term "Government Accounting"; the conception and design of the harmonization process of international accounting and financial reporting standards; the incorporation of the accounting base and the moments of recognition of the registry of the operations of the Accounting System; the preparation and validation of a set of accounting standards related to this system, its technical procedures and adjustments in the computer systems that support the issuance of the financial statements. The resulting normative documents approved by the Ministry of Finance and Prices and are published in the Official Gazette of the Republic of Cuba. It should be noted that the issuance of technical documents was accompanied by training programs with materials in different formats, monitoring and adjustment of the proposal at each budget level. The implementation process was designed through pilot tests, which made it possible to validate progress at each budget level. The generated contents and their material base of study, were incorporated into the design of the subject Government Accounting, within the curriculum of the Degree in Accounting and Finance; as well as, in the Diplomas of Public Administration that are taught as part of the training of cadres in the country.

## REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Armela Blanco, L. (2012). *Propuesta de patrones de comparación para el análisis y planeación financiera en la actividad económica en el sector industrial del país*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (1980). *Ley No. 29 Ley Orgánica del Sistema Presupuestario del Estado* (Vol. Ordinaria No. 43). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (1994). *Ley No. 73 Del Sistema Tributario* (Ordinaria No. 008 de 5 de agosto de 1994 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2003). *Constitución de la República de Cuba* (Extraordinaria No. 3 de 31 de enero de 2003 ed.). La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2012). *Ley No. 113 Del Sistema Tributario* (Ordinaria No. 33 de 20 de agosto de 2012 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2015a). *Ley No. 119 Presupuesto de Estado para el año 2015* (Extraordinaria No. 1 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2015b). *Resumen del Control y Fiscalización al proceso de implementación del sistema de contabilidad gubernamental*. Comisión de Asuntos Económicos, La Habana.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2016). *Ley No. 120 Del Presupuesto del Estado para el año 2016* (Extraordinaria 1 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.

- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2017a). *Ley No. 122 Del Presupuesto del Estado para el año 2017* (Extraordinaria 47 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2017b). *Ley No. 125 Del Presupuesto del Estado para el 2018* (Ordinaria No. 28 29 de diciembre de 2017 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Asamblea Nacional del Poder Popular. (2019). *Ley No. 126 Del Presupuesto del Estado para el año 2019* (Extraordinaria 1 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Astencio Vázquez, M. (2004). *Propuesta de Norma Cubana de Contabilidad sobre Utilidad o Pérdida del período, errores fundamentales y cambios en las Políticas Contables*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Banco Interamericano de Desarrollo. (2015). *Gestión financiera pública en América Latina. La clave de la eficiencia y la transparencia*. (C. Pimienta, & M. Pessoa, Eds.) Washington, D.C., EEUU: BID.
- Boza Arias, Y. C. (2012). *Patrones de comparación para el análisis y planeación financiera en la actividad económica del Transporte en Cuba*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Calzada Pando, R. (2013). *Guía para la gestión de riesgos en la vicerrectoría económica de la Universidad de las Ciencias Informáticas (UCI)*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Gestión de Proyectos Informáticos). La Habana, Cuba: Universidad de las Ciencias Informáticas.
- Castillo Díaz, M. (2008). *La Contabilidad Gubernamental en Cuba. Monografía*. Obtenido Mayo 22, 2010, de Revista Cubana de Contabilidad y Finanzas COFIN Habana: [www.cofinhabana.fcf.uh.cu](http://www.cofinhabana.fcf.uh.cu)
- Castro Vasquez, R. (1994). *Contabilidad Gubernamental*. Distrito Federal, México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos. Federación Colegio de Profesionista.
- Chan, J. L., Rowan, J. R., & Luder, K. G. (1996). *Modeling Governmental Accounting Innovations: An Assessment and Future Research Directions. Research in Governmental and Nonprofit Accounting*. Londres: JAI PRESS INC.
- Código de Comercio de la República*. (1885). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba. Obtenido de <https://www.gacetaoficial.gob.cu/html/codigocomerciorepublica.html#3>
- Comité Estatal de Finanzas. (1976). *Sistema Nacional de Contabilidad para la actividad presupuestada*. La Habana, Cuba: Finanzas al Día.
- Comité Estatal de Finanzas. (1982). *Manual del Sistema Nacional de Contabilidad*. La Habana, Cuba: CEF.
- Comité Estatal de Finanzas. (1987). *Normas Generales de Contabilidad para la Actividad Presupuestada* (Vol. Sección III). La Habana, Cuba: Finanzas al Día.
- Comité Estatal de Finanzas. (1989). *Normas Generales de Contabilidad para la Actividad Empresarial* (Vol. Sección I ). La Habana, Cuba : Finanzas al Día.

- Consejo de Estado. (1999). *Decreto Ley No.192 Sobre la Administración Financiera del Estado*. La Habana: Ordinaria No.020 de 12 de Abril de 1999. Gaceta Oficial.
- Consejo de Estado. (2002). *Decreto Ley No. 227 Del Patrimonio Estatal* (Ordinaria No. 002 de 10 de enero de 2002 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Corral Guerrero, L. (1977). *Contabilidad Pública y Derecho. Mayo* (Vol. No. 2). Madrid: Revista Española de Financiación y Contabilidad.
- Cruz García, M. (2012). *Propuesta de norma específica de Contabilidad para el registro del gasto en el Presupuesto Central*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Master en Dirección). Cienfuegos, Cuba: Universidad de Cienfuegos.
- Cruz Silbeto, E. A. (2016). *Bases metodológicas de la Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno a nivel provincial* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras). Holguín, Cuba: Universidad de Holguín.
- del Toro Ríos, J. C. (2012). *Monografía sobre Contabilidad Gubernamental*. La Habana: Facultad de Contabilidad y Finanzas. Universidad de La Habana.
- del Toro Ríos, J. C. (2015). *Indicaciones metodológicas para impartir el tema de Contabilidad Gubernamental en los diplomados de Administración Pública*. La Habana: Escuela Superior de Cuadros del Estado y del Gobierno.
- del Toro Ríos, J. C., & Cruz Silbeto, E. A. (2016). *Contabilidad del sector gobierno a nivel provincial*. La Habana: En edición.
- del Toro Ríos, J. C., & Otros. (2003). *Administración Financiera del Estado Cubano*. La Habana, Cuba: CECOFIS.
- 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
- del Toro Ríos, J. C., Morales Fonseca, M. G., Reyes Hernández, C. M., & Reyes Galiano, A. C. (2013). *Contabilidad del sector gobierno a nivel municipal*. La Habana: Félix Varela.
- Díaz Campos, M. E. (2010). *Propuesta de manual de adecuación de Normas y Procedimientos Contables para las entidades presupuestadas de Salud*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Díaz Ladrón de Guevara, N. M. (2005). *Propuesta de armonización sobre la norma internacional sobre Subvenciones*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Dina Vega, M. F. (2005). *Propuesta de Norma Cubana de Información Financiera para provisiones, activos y pasivos contingentes*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.

- Federación Argentina de Consejos Profersionales de Ciencias Económicas. (2010). *Recomendación técnica del sector público No. 2 Presentación de estado contable de ejecución presupuestaria*. Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Buenos Aires: Centro de Estudios Científicos y Técnicos (CECYT). Obtenido de [www.facpce.org.ar](http://www.facpce.org.ar)
- Fondo Monetario Internacional. (2008). *Manual de transparencia fiscal*. Finanzas Públicas. Washington, D.C.: Fondo Monetario Internacional.
- Fonteboá Vizcaino, A. (2004). *Propuesta de Manual de Referencia de actividades de Control para Cuba* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Forcade Castillo, E. (2004). *Propuesta de Norma Cubana de Contabilidad sobre Arrendamiento de Activos* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Foyo Abreu, M. (2016). *Propuesta de un sistema de acciones de capacitación para la preparación de los agentes de seguro*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Especialista en Administración Empresarial). La Habana: Escuela Superior de Cuadros del Estado y del Gobierno.
- Furniel Furniel, I. (2015). *Indicadores para la evaluación de la gestión del proceso presupuestario*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras). Camagüey, Cuba: Universidad de Camagüey.
- García Nelson, I. I. (2010). *Organización económica de las misiones médicas en el exterior vinculadas a los Servicios Médicos Cubanos*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Administración de Salud). La Habana, Cuba: Escuela Nacional de Salud Pública.
- Gastardi Picó, O. (2004). *Propuesta de Norma Cubana de Contabilidad para Activos Fijos Tangibles*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- International Federation Accountants. (2003). *Transition to the Accrual Basis of Accounting: Guidance for Governments and Government Entities*. Public Sector Committee Study 14 of International Federation of Accountants (IFAC). December.
- Las Heras, J. M. (1999). *Estado Eficiente. Sistemas de Administración Financiera Gubernamental*. Cordova. Argentina: EUDECOR.
- Lenin, V. I. (n.d.). *Obras Completas* (1959 ed., Vol. XXXIV). Buenos Aires, Argentina: Cartago.
- Lichilin Ríos, Y. (2010). *Sistema de tarea tipo para la asignatura Probabilidades y Estadística*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Ciencias Matemáticas). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.

- López Rodríguez, D. A., & González Maura, D. V. (2002). La técnica IADOV. Una aplicación para el estudio de la satisfacción de los alumnos por las clases de educación física. *Revista Digital de efedeportes.com*. Obtenido enero 7, 2010, de //www.efedeportes.com/revista digital
- Lüder, K. (1992). *A Contingency Model of Governmental Accounting Innovations in the Political-Administrative Environment*. *Research in Governmental Accounting Innovations and Nonprofit Accounting*. Chan; James L; Patton; James M. Jai Press.
- Makon, M. (2000). *Sistemas Integrados de Administración Pública en América Latina. Serie Gestión Pública No. 3*. Santiago de Chile: ILPES.
- Marx, C. (1885). *El Capital* (1973 ed., Vol. II). Ciencias Sociales.
- Marx, C. (1894). *El Capital Tomo III* (1973 ed.). Ciencias Sociales.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1993). *Normas Generales de Contabilidad para la Actividad Empresarial* (Vol. Sección I). La Habana, Cuba: Finanzas al Día.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (1998). *Normas Generales de Contabilidad para la Actividad Presupuestada* (Vol. Sección III). La Habana, Cuba: Finanzas al Día.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2005). *Resolución No. 235 Sobre las Normas Cubanas de Información Financiera* (Vol. Gaceta Oficial No. 67 Ordinaria de 21 de diciembre de 2005). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010a). *Resolución No. 94 Inicio de la prueba piloto en entidades presupuestadas seleccionadas*. (M. d. Precios, Ed.) La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010b). *Resolución No. 298 Clasificador por Objeto del Gasto actividad presupuestada* (Ordinaria 052 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010c). *Resolución No. 314 Normas contables para la actividad presupuestada* (Ordinaria No. 052 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010d). *Resolución No. 315 Nomenclador de Cuentas de la Contabilidad Gubernamental* (Ordinaria No. 052 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2010e). *Resolución No. 339 Norma Específica de Contabilidad para la Actividad Presupuestada No.2 "Proforma de Estados Financieros" (NECAP 2)* (Ordinaria No. 052 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2011a). *Resolución No. 268 Norma Específica de Contabilidad Gubernamental No. 2 Tesorería Central (NECG 2)* (Ordinaria No. 30 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2011b). *Resolución No. 303 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental* (Ordinaria No. 032 ed.). La Habana, Cuba : Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2011c). *Resolución No. 401 Clasificador por Objeto del Gasto* (Ordinaria No. 48 ed.). La Habana, Cuba : Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2011d). *Resolución No. 402 Clasificador de cuentas Contabilidad Gubernamental* (Ordinaria No. 48 ed.). La Habana, Cuba : Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2011e). *Resolución No. 426 Establece bases de registro del devengado para ingresos y gastos del Presupuesto del Estado para el año 2012*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2011f). *Resolución No. 434 Actualiza la Norma Específica de Contabilidad para los estados financieros de la actividad presupuestada (NECAP 2)* (Ordinaria No. 49 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2011g). *Resolución No. 436 Norma Específica de Contabilidad Gubernamental No. 3 Gastos de la Seguridad Social (NECG 3)* (Ordinaria No. 49 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012a). *Resolución No. 139 Autoriza prueba piloto del Sistema de Contabilidad Gubernamental a nivel municipal en Sibanicú*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012b). *Resolución No. 434 Norma Específica de Contabilidad Gubernamental Proforma de Estados Financieros de la unidad de registro de Tesorería OACE (NECG 102)*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012d). *Resolución No. 472 Actualiza Clasificador de cuentas Contabilidad Gubernamental*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012d). *Resolución No. 479 Actualiza Clasificador por objeto del gasto*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012e). *Resolución No. 486 Actualiza Norma Específica de Contabilidad para estados Financieros de la actividad presupuestada (NECAP 2)*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012f). *Resolución No. 302 Establece las Normas Específicas de Contabilidad Gubernamental para el sector gobierno a nivel municipal (NECG 401, 402 y 403)* (Ordinaria No. 39 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012g). *Resolución 468 Establece bases de registro del devengado para ingresos y gastos del Presupuesto del Estado para el 2013*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

Ministerio de Finanzas y Precios. (2012h). *Resolución No. 485 Norma Específica de Contabilidad Gubernamental Operaciones de Crédito Público (NECG 103)*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.

- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013a). *Resolución No. 354 Actualiza Clasificador por Objeto del Gastos* (Ordinaria No. 47 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013b). *Resolución No. 358 Actualiza Clasificador de cuentas Contabilidad Gubernamental* (Ordinaria No. 52 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013c). *Resolución No. 359 Actualiza Norma Específica de Contabilidad para estados Financieros de la Actividad Presupuestada* (Ordinaria No. 59 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013d). *Resolución No. 459 Inicia prueba piloto de forma experimental de Contabilidad Gubernamental del sector gobierno a nivel provincial en las provincias de Holguín, Camagüey, Villa Clara, Artemisa y Mayabeque*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013e). *Resolución No. 285 Establece pruebas piloto de forma experimental de las Normas Específicas de Contabilidad para el sector gobierno a nivel municipal en municipios seleccionados*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013f). *Resolución No. 434 Inicio prueba piloto en diversos OACE y el Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria* (Ordinaria No. 1 2014 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2013g). *Resolución No. 454 Incorpora a la prueba piloto de forma experimental de las NECG del sector gobierno a nivel municipal a nuevos municipios*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014a). *Resolución No. 8 Modifica Norma Específica de Contabilidad Gubernamental Proformas de Estados Financieros de la Unidad de Registro de Tesorería OACE (NECG 102)* (Ordinaria No. 7 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014b). *Resolución No. 33 Incorpora modelo 5916 "Estado de Gastos por Funciones de Gobierno-Actividad Presupuestada" a la NECAP 2* (Ordinaria No. 7 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014c). *Resolución No. 135 Establece bases de registro del devengado para ingresos y gastos del Presupuesto del Estado para 2014*. La Habana: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014d). *Resolución No. 172 Normas Específicas de Contabilidad Gubernamental para el sector gobierno a nivel de los OACE y otras entidades vinculadas con el Presupuesto Central (NECG 106, 107 y 108)* (Ordinaria No. 18 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014e). *Resolución No. 238 Normas Específicas de Contabilidad Gubernamental para el sector gobierno a nivel provincial (NECG 201, 202, 203 y 301)* (Ordinaria No. 27 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.

- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014f). *Resolución No. 314 Actualiza Clasificador de cuentas de Contabilidad Gubernamental y Uso y contenido de las cuentas para la actividad empresarial* (Ordinaria No. 39 ed.). La Habana: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014g). *Resolución No. 399 Extiende prueba piloto de Contabilidad Gubernamental del sector gobierno a nivel provincial a todas las provincias*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2014h). *Resolución No. 596 Norma Específica de Contabilidad Gubernamental para el Presupuesto Central*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2015). *Resolución No. 55 Extiende prueba piloto de Contabilidad Gubernamental a todos los OACE* (Ordinaria No. 13 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016a). *Resolución No. 45 Actualiza Clasificador de cuentas de Contabilidad Gubernamental y Clasificador por Objeto del Gasto* (Ordinaria No. 15 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016b). *Resolución No. 59 Actualiza Norma Específica de Contabilidad para Estados Financieros de la actividad presupuestada* (Ordinaria No. 15 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016c). *Resolución No. 496 Actualiza Norma Específica de Contabilidad para la actividad presupuestada (NECAP 1)* (Extraordinaria No. 41 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016d). *Resolución No. 497 Actualiza Clasificador por Objeto del Gasto*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016e). *Resolución No. 499 Actualiza Norma específica de Contabilidad para Estados Financieros de la actividad presupuestada (NECAP 2)*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016f). *Resolución No. 500 Actualiza Clasificador de cuentas de Contabilidad Gubernamental*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2016g). *Resolución No. 1000 Inicia prueba piloto de Contabilidad Gubernamental en la Unidad de Registro de Tesorería Central*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017a). *Resolución No. 30 Actualiza la Norma Específica de Contabilidad para Estados Financieros de la Actividad Presupuestada (NECAP2)* (Ordinaria No. 13 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República de Cuba.

- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017b). *Resolución No. 544 Inicio de prueba piloto del Estado Financiero de Ahorro, Inversión y Financiamiento en las provincias de Holguín, Mayabeque, Guantánamo y Santiago de Cuba*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017c). *Resolución No. 612 Inicio de la prueba piloto de los Estados Financieros del Presupuesto Central y la Nación*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017d). *Resolución No. 872 Extiende prueba piloto del Estado Financiero Ahorro, Inversión y Financiamiento a todas las provincias*. La Habana, Cuba: Ministerio de Finanzas y Precios.
- Ministerio de Finanzas y Precios. (2017e). *Resolución No. 1075 Establece el registro contable de los Fondos de Desarrollo Forestal, Medio Ambiente y de Ciencia e innovación tecnológica* (Ordinaria No. 6 ed.). La Habana, Cuba: Gaceta Oficial de la República.
- Ministerio de Hacienda. (1962). *Sistema Uniforme de Contabilidad para las actividades presupuestadas* (Vol. Sección I). La Habana, Cuba: Directorio Financiero - Finanzas al Día.
- Miranda Delgado, M. (2010). *Fijación de requisitos para el diseño del Módulo de Cobros y Pagos* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Montesinos, J. (2002). *Situación y Reforma de la Contabilidad Pública en España: Análisis desde una Perspectiva Autonómica*. La Contabilidad y el Control de la Gestión Pública.
- Morales Fonseca, M. G. (2013). *Bases Metodológicas de la Contabilidad Gubernamental en el sector gobierno a nivel municipal* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras). Camagüey, Cuba: Universidad de Camagüey.
- Morales Fonseca, M. G., & del Toro Ríos, J. C. (2016, Enero-Abril). Bases metodológicas del Sistema de Contabilidad Gubernamental a nivel municipal. *Revista Cubana de Ciencias Económicas*, 2(1), 1-16. Obtenido de [https://www.researchgate.net/profile/Jose\\_Del\\_Toro\\_Rios/publication/304935429\\_BASES\\_METODOLOGICAS\\_DEL\\_SISTEMA\\_DE\\_CONTABILIDAD\\_GUBERNAMENTAL\\_A\\_NIVEL\\_MUNICIPAL/links/577d4ab108aed807ae75fc49/BASES-METODOLOGICAS-DEL-SISTEMA-DE-CONTABILIDAD-GUBERNAMENTAL-A-NI](https://www.researchgate.net/profile/Jose_Del_Toro_Rios/publication/304935429_BASES_METODOLOGICAS_DEL_SISTEMA_DE_CONTABILIDAD_GUBERNAMENTAL_A_NIVEL_MUNICIPAL/links/577d4ab108aed807ae75fc49/BASES-METODOLOGICAS-DEL-SISTEMA-DE-CONTABILIDAD-GUBERNAMENTAL-A-NI)
- Naciones Unidas. (1993). *Sistema de Cuentas Nacionales*. Washington D.C.: Sección de reproducción de las Naciones Unidas.
- Naciones Unidas. (2008). *Sistema de Cuentas Nacionales*. Santiago de Chile, Chile: CEPAL.
- Nieto, E. S. (1995). *El Sistema Nacional de Contabilidad Pública*. Buenos Aires, Argentina: Ministerio de Economía.

- OLACEFS. (2014). *Características principales de las políticas de Contabilidad Gubernamental de los países cuyas EFS integran OLACEFS*. OLACEFS. OLACEFS. Obtenido de [www.olacefs.com/wp-content/.../02/3.Caracteristicas-principales-de-las-politicas.pdf](http://www.olacefs.com/wp-content/.../02/3.Caracteristicas-principales-de-las-politicas.pdf)
- Partido Comunista de Cuba. (2017). *Documentos del 7mo. Congreso del Partido aprobados por el III Pleno del Comité Central del PCC el 18 de mayo de 2017 y respaldados por la Asamblea Nacional del Poder Popular el 1 de junio de 2017*. La Habana: Editora Política.
- Pérez Cubillas, J. (1952). *Curso de Hacienda Pública y de Administración Fiscal Cubana* (Primera ed.). La Habana, Cuba: Molina y Compañía, S.A.
- Pérez Gómez, S. M. (2014). *Propuesta de Norma Específica de Contabilidad “Presentación de Estados Financieros del sector gobierno para los órganos, organismos y organizaciones superiores de dirección empresarial que forman parte del Presupuesto Central”*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Especialista en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Pérez Prado, A. (2008). *Propuesta de disciplina Contabilidad de la carrera de Economía del Instituto Superior Pedagógico para la Enseñanza Técnica y profesional*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Reyes Hernández, C. (2004). *Propuestas de Norma Cubana de Contabilidad sobre Inventarios y bases para la elaboración de la Norma Cubana de Contabilidad sobre Agricultura*. (Vol. Tesis en Opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Rodríguez Acosta, A. (2012). *Patrones para el análisis y planeación financiera en empresas de la Agricultura en Cuba*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Rodríguez Feo, O. (1943). *Monografía sobre Contabilidad de Estado (Selección de Artículos) presentada en el 1er Encuentro de Contadores Públicos*. La Habana: El País, S.A.
- Rodríguez Tillán, Y. (2008). *Propuesta de manual de uso y contenido de las cuentas y las subcuentas de activos para las unidades presupuestadas que se incorporan a los Centro de Gestión Contable. Municipio Guanabacoa*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Rodríguez, B. C. (2001). *Aspectos introductorios de Contabilidad Gubernamental*.
- Ruiz Malbares, M. (2006). *Propuesta de normativa contable para los bienes inmuebles en arrendamiento: Caso Inmobiliaria MINTUR*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Económicas). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Santos Cid, C. M. (2004). *Propuesta de Norma Cubana de Contabilidad para el Estado de Flujo de Efectivo* (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.

- Santos Cid, C. M. (2017). *Sistema de contabilidad financiera para la Organización Nacional de Bufetes Colectivos*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Sarduy Quintanilla, A., Quintero Silverio, D., González Ochoa, Y., & Nazco Franquiz, B. (2007). *La regulación contable cubana en el período revolucionario. Apuntes para una historia*. Obtenido Noviembre 12, 2011, de Observatorio de la Economía Latinoamericana. No. 81: <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/cu>
- Taylor Martínez, L. C. (2005). *Propuesta de norma contable sobre Ingresos*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Contabilidad). La Habana, Cuba: Universidad de La Habana.
- Torres Mora, I. J. (2011). *Perfeccionamiento del Sistema de Indicadores de Gestión de la Administración Tributaria en Camagüey*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Doctor en Ciencias Contables y Financieras). Camagüey, Cuba: Universidad de Camagüey.
- Uña, G. (2011). *Desafíos para el presupuesto en América Latina: El presupuesto basado en resultados y los sistemas de administración financiera. Versión preliminar*. Santiago: ILPES.
- Vázquez Zambrano, D. (2010). *Propuesta metodológica para la configuración de la arquitectura de empresas para la implantación del sistema integral de gestión Cedrux*. (Vol. Tesis en opción al grado científico de Máster en Gestión de Proyectos Informáticos). La Habana, Cuba: Universidad de las Ciencias Informáticas.
- Vela Bargues, J. (1995). *Concepto y Principios de Contabilidad Pública*. Instituto de Contabilidad y Auditoría de Cuentas del Ministerio de Economía y Hacienda.
- Vilariño Ruiz, A., & Domenech, S. (1986). *El Sistema de Dirección y Planificación de la Economía en Cuba*. Habana, Cuba: Pueblo y Educación.
- Wesberry, J. (1988). *Contabilidad Gubernamental y Sistemas de Información Financiera*. Washington: Fondo Monetario Internacional.
- Zubiaur Etcheverry, G., & Caraballo Esteban, T. A. (2005). *Tendencias actuales en el sistema integral de gestión del sector público. Evolución y situación actual del sector público español*. País Vasco: Universidad del País Vasco.