

GACETA OFICIAL

DE LA REPÚBLICA DE CUBA
MINISTERIO DE JUSTICIA

Información en este número

Gaceta Oficial No. 12 Extraordinaria de 6 de marzo de 2014

MINISTERIO

Ministerio de Finanzas y Precios

Resolución No. 19/2014

Resolución No. 20/2014

Resolución No. 21/2014

GACETA OFICIAL



DE LA REPÚBLICA DE CUBA

MINISTERIO DE JUSTICIA

EXTRAORDINARIA

LA HABANA, JUEVES 6 DE MARZO DE 2014

AÑO CXII

Sitio Web: <http://www.gacetaoficial.cu/> — Calle Zanja No. 352 esquina a Escobar, Centro Habana

Teléfonos: 878-3849, 878-4435 y 873-7962

Número 12

Página 95

MINISTERIO

FINANZAS Y PRECIOS

RESOLUCIÓN No. 19/2014

POR CUANTO: Mediante el Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros, de fecha 19 de diciembre de 2012, se aprobó las funciones específicas del Ministerio de Finanzas y Precios, entre las que se encuentra la regulada en el apartado Segundo, numeral 8, de establecer la política de contabilidad y de costos para todos los sectores de la economía y el sistema de contabilidad gubernamental; dirigir y controlar su ejecución.

POR CUANTO: La Resolución No. 235, de fecha 30 de septiembre de 2005, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, puso en vigor las Normas Cubanas de Información Financiera como base para el registro de los hechos económicos en las entidades del país.

POR CUANTO: La Resolución No. 9, de fecha 18 de enero de 2007, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, en su apartado Primero puso en vigor la Norma Cubana de Contabilidad No. 6 Operaciones con Moneda Extranjera y Pesos Convertibles, la que en el escenario de la unificación monetaria necesita ser modificada.

POR CUANTO: Se hace necesario dictar una norma específica de contabilidad que establezca los elementos para el registro contable del proceso de eliminación del peso convertible (CUC) en las relaciones entre las entidades económicas, precisar las disposiciones para la revaluación de los activos y pasivos seleccionados, y derogar la Resolución mencionada en el Por Cuanto anterior.

POR TANTO: En ejercicio de las facultades conferidas en el inciso a) del artículo 100 de la Constitución de la República;

Resuelvo:

PRIMERO: Disponer las medidas financieras y contables que entran en vigor el día antes, en lo adelante DÍA CERO, del momento de la unificación monetaria en el país.

SEGUNDO: A los efectos de la presente Resolución se considera precio o valor total a la suma del componente en pesos cubanos (CUP) y en pesos convertibles (CUC) en que esté registrado el activo.

TERCERO: Disponer que el DÍA CERO se revalúen los inventarios en las entidades estatales y de capital totalmente cubano, atendiendo a las siguientes reglas:

1. En todas las entidades empresariales estatales y unidades presupuestadas. (Excepto los inventarios de combustibles, los de las empresas de comercio interior registrados a precio de venta y las mercancías de importación y exportación de las empresas de comercio exterior):

a) Aplicar al precio total de cada producto, el índice de reforma precios mayoristas para obtener un precio revaluado.

b) Calcular el nuevo importe del inventario a partir del precio revaluado.

c) Determinar el efecto de la revaluación.

2. En el caso de los inventarios de Combustibles:

a) Aplicar al precio total de los inventarios de Combustibles la tasa de cambio aprobada.

b) Calcular el nuevo importe del inventario de Combustibles a partir del precio revaluado.

c) Determinar el efecto de la revaluación.

3. En el caso de los inventarios de Mercancías de importación y exportación de las empresas de comercio exterior:

a) Aplicar al saldo total de cada contrato de los inventarios de Mercancías de importación y exportación, la tasa de cambio aprobada.

b) Determinar el efecto de la revaluación.

CUARTO: Establecer que el DÍA CERO, la diferencia de lo contabilizado en pesos cubanos (CUP) con la revaluación aplicada, según el apartado Tercero, se fije en la cuenta "Revaluación de Inventarios".

QUINTO: Modificar la estructura del precio minorista de los inventarios registrados a precio de venta en las empresas del sistema de comercio interior y de las mayoristas que utilizan en sus operaciones el importe de recuperación, a partir del DÍA CERO, según el procedimiento emitido por el Ministerio del Comercio Interior.

El procedimiento considera el ajuste en otras cuentas contables vinculadas con este proceso.

SEXTO: Disponer que el DÍA CERO se revalúen los Activos Fijos Tangibles e Intangibles, los "Equipos

por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista”, así como los saldos de la Amortización y la Depreciación Acumulada de estos activos, en las entidades estatales y de capital totalmente cubano, bajo las reglas siguientes:

1. Para el caso de los Activos Fijos Tangibles e Intangibles:

- a) Aplicar al valor inicial total de cada activo, el índice de reforma precios mayoristas para obtener un precio revaluado.
- b) Calcular el valor inicial revaluado del activo.
- c) Determinar el efecto de la revaluación.

2. Para el caso de los “Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista”:

- a) Aplicar al precio total de cada producto, el índice de reforma precios mayoristas para obtener un precio revaluado.
- b) Calcular el nuevo importe del inventario a partir del precio revaluado.
- c) Determinar el efecto de la revaluación.

SÉPTIMO: Establecer que el DÍA CERO, la diferencia de lo contabilizado en pesos cubanos (CUP) con la revaluación aplicada, según el apartado Sexto, se sume a la Depreciación Acumulada, en el caso de los Activos Fijos Tangibles y a la Amortización Acumulada en el caso de los Intangibles, antes de la revaluación.

En el caso de los “Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista”, el efecto de la Revaluación se contabilizará en la cuenta “Revaluación de Activos Fijos”.

OCTAVO: Disponer que el DÍA CERO se revalúen las Inversiones en Proceso en las entidades estatales y de capital totalmente cubano, bajo las reglas siguientes:

1. Aplicar a la ejecución acumulada de cada objeto de obra, por componente de la inversión, el índice de reforma precios mayoristas para obtener un precio revaluado.
2. Determinar el efecto de la revaluación.

NOVENO: Indicar que el DÍA CERO, la diferencia entre lo contabilizado antes de la revaluación y el importe revaluado de las Inversiones en Proceso, se fije en la cuenta “Revaluación de Activos Fijos Tangibles”.

DÉCIMO: Se adiciona la Norma Específica de Contabilidad No. 8 (NEC 8) “Eliminación del peso convertible de las operaciones financieras entre entidades económicas”, que como Anexo No. 1 forma parte integrante de la presente Resolución, a la Sección III del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera, Capítulo 2.2: Normas Específicas de Contabilidad, la que comienza a aplicarse en el momento de la unificación monetaria.

UNDÉCIMO: El DÍA CERO, al terminar las operaciones descritas en los apartados anteriores y haber registrado los hechos económicos contenidos en la Norma Específica de Contabilidad No. 8; las entidades empresariales determinarán el Capital de Trabajo Necesario, según el Anexo No. 2 Capital de Trabajo Necesario, que forma parte integrante de la presente Resolución.

1. Si al comparar el Capital de Trabajo de ese momento con el Capital de Trabajo Necesario se presenta

un exceso, este se fija como una Obligación con el Presupuesto del Estado a Largo Plazo y se firma un convenio de pago con la Oficina Nacional de Administración Tributaria.

2. Si al comparar el Capital de Trabajo de ese momento con el Capital de Trabajo Necesario se presenta un déficit, este se solicita al Ministerio de Finanzas y Precios, según la legislación vigente y se adjunta copia del Anexo No. 2 contenido en la presente Resolución.
3. El importe registrado en las cuentas de Revaluación de Inventarios que quede a disposición de la entidad se cancela afectando la cuenta Inversión Estatal al final del ejercicio contable u Otras Operaciones de Capital en el caso de las Sociedades Anónimas.
4. El aporte al Presupuesto del Estado se realiza por el párrafo 150040 “Exceso de Capital de Trabajo”.

DUODÉCIMO: Al final del ejercicio contable, las unidades presupuestadas cancelan el saldo de la cuenta de Revaluación de Inventarios afectando la cuenta de Inversión Estatal.

DECIMOTERCERO: Disponer que en las notas a los Estados Financieros del momento de la unificación monetaria, en todas las entidades económicas, se incluya el resumen del efecto de la Revaluación de los Inventarios, activos fijos; el impacto en la amortización y depreciación acumulada, así como el resultado de la determinación del Capital de Trabajo Necesario.

DECIMOCUARTO: Sustituir la Norma General de Contabilidad No. 6 (NCG 6) “Operaciones con Moneda Extranjera o Pesos Convertibles”, por la Norma General de Contabilidad No. 6 (NCG 6) “Operaciones con Moneda Extranjera”, Modificación No. 2, que como Anexo No. 3 forma parte integrante de la presente Resolución, la que comienza a aplicarse a partir del inicio de la unificación monetaria y se ubica en la Sección II del Manual de Normas Cubanas de Información Financiera, Capítulo 2: Normas Generales de Contabilidad.

DECIMOQUINTO: A partir del día posterior a la aplicación de la unificación monetaria, la diferencia que se genere entre el precio de venta minorista correlacionado y el precio mínimo calculado no forma parte del valor de las ventas de las empresas y se registra como una obligación a corto plazo con el Banco Central de Cuba, garantizándose su liquidación en los primeros cinco (5) días hábiles posteriores al cierre del período contable, en la forma y condiciones que establezca el Banco Central de Cuba.

DECIMOSEXTO: Derogar el apartado Primero de la Resolución No. 9, de fecha 18 de enero de 2007, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en la Dirección Jurídica de este Organismo.

Dada en La Habana, a los 22 días del mes de enero de 2014.

Lina Olinda Pedraza Rodríguez
Ministra de Finanzas y Precios

**ANEXO No. 1
NORMA ESPECÍFICA
DE CONTABILIDAD No. 8**

Eliminación del peso convertible de las operaciones
financieras entre entidades económicas
(NEC 8)

ÍNDICE	Párrafos
OBJETIVO	1-2
ALCANCE	3-4
DEFINICIONES	5
CONVERSIÓN DE LAS PARTIDAS MONETARIAS EN EL MOMENTO DE LA ELIMINACIÓN DEL PESO CONVERTIBLE Y SU CONVERSIÓN A PESOS CUBANOS.	6-10
CONVERSIÓN DE LAS PARTIDAS EN EMPRESAS MIXTAS QUE TIENEN UNA MONEDA FUNCIONAL DIFERENTE AL PESO CUBANO.	11
INFORMACIÓN A REVELAR	12
OBJETIVO	
1. El objetivo de esta Norma es definir cómo proceder en el momento de la eliminación del peso convertible de las operaciones financieras entre entidades económicas en el instante en que se determine y la conversión de estas a pesos cubanos.	
2. El proceso de ajuste de los registros contables se realiza por única vez y demanda de un tratamiento contable diferenciado que respalde la decisión adoptada.	
ALCANCE	
3. Esta Norma se aplica:	
a) Para el cambio de la moneda origen de las partidas monetarias, nominalizadas en pesos convertibles, a pesos cubanos en el momento en que se indique.	
b) Para fijar las diferencias por tipo de cambio motivadas por la conversión de los saldos de las partidas monetarias, nominalizadas en monedas extranjeras y la revaluación de los inventarios, los activos fijos y sus cuentas reguladoras.	
4. Esta Norma no se aplica a la contabilidad de operaciones con moneda extranjera posteriores a la eliminación del Peso Convertible.	
DEFINICIONES	
5. Los siguientes términos se utilizan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:	

Partidas monetarias: Son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Tipo de cambio: Es la relación de cambio entre dos monedas.

CONVERSIÓN DE LAS PARTIDAS MONETARIAS EN EL MOMENTO DE LA ELIMINACIÓN DEL PESO CONVERTIBLE Y SU CONVERSIÓN A PESOS CUBANOS.

6. La conversión de las cuentas bancarias de pesos convertibles a pesos cubanos se registrará como una operación de compraventa de monedas, según establezca el Banco Central de Cuba.
7. En el momento en que se indique se cambia la moneda origen de las partidas monetarias que representan pesos convertibles a pesos cubanos utilizando la tasa de cambio que se apruebe.
8. Se calcula la ganancia o pérdida no realizada por la conversión a pesos cubanos de partidas monetarias nominalizadas en moneda extranjera, a partir de aplicar a los montos de las partidas monetarias seleccionadas, el tipo de cambio de cada moneda extranjera en relación con el peso cubano.
9. La diferencia con lo contabilizado en pesos cubanos con la conversión expresada en el párrafo anterior, se fijará en la cuenta Ganancia o Pérdida no Realizada.
10. El saldo de la cuenta Ganancia o Pérdida no Realizada se muestra como una partida independiente del Patrimonio Neto o Capital Contable en el Estado de Situación.

CONVERSIÓN DE LAS PARTIDAS EN EMPRESAS MIXTAS QUE TIENEN UNA MONEDA FUNCIONAL DIFERENTE AL PESO CUBANO.

11. En el momento de aplicar la decisión, las empresas mixtas convertirán sus registros contables a pesos cubanos, aplicando a todas las partidas del balance, la tasa de cambio vigente en ese momento.

INFORMACIÓN A REVELAR

12. La entidad revelará el detalle del cálculo de la ganancia o pérdida no realizada, en las notas a los estados financieros, significando que se trata del proceso de eliminación del peso convertible en las relaciones entre las entidades económicas.

ANEXO No. 2

Capital de Trabajo Necesario

Ministerio de Finanzas y Precios	Capital de Trabajo Necesario	Acumulado hasta:	Unidad de Medida Pesos Cubanos con dos decimales
Entidad:			
Código Entidad		N.A.E.	
D.P.A.		Grupo Empresarial	
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN
			CLASE
			PROVINCIA
			MUNICIPIO
Partidas			En esta fecha
Ventas Netas del Período			01 Pesos
Total del Consumo Material y Servicios Comprados			02 Pesos
Consumo Material			03 Pesos
Total de Servicios Comprados			04 Pesos
Compras DIARIAS			05 Pesos

Ministerio de Finanzas y Precios			Capital de Trabajo Necesario		Acumulado hasta:		Unidad de Medida Pesos Cubanos con dos decimales							
Entidad:														
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A.		Grupo Empresarial							
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO								
Partidas					Fila	UM	En esta fecha							
Total de Compras del Período					06	Pesos								
Días del Período					07	Días								
Rotación de Inventarios					08	Veces								
Ciclo de Rotación de Inventarios (Días Cobertura)					09	Días								
Inventario Inicial					10	Pesos								
Inventario Final					11	Pesos								
Rotación de Cuentas por Cobrar					12	Veces								
Ciclo de Rotación de Cuentas Por Cobrar (Ciclo de Cobro)					13	Días								
Efectos por Cobrar a Corto Plazo al Inicio					14	Pesos								
Cuentas por Cobrar al Inicio					15	Pesos								
Efectos por Cobrar a Corto Plazo al Final					16	Pesos								
Cuentas por Cobrar al Final					17	Pesos								
Ciclo Operativo					18	Días								
Rotación de Cuentas por Pagar					19	Veces								
Ciclo de Rotación de Cuentas Por Pagar (Ciclo de Pago)					20	Días								
Efectos por Pagar a Corto Plazo al Inicio					21	Pesos								
Cuentas por Pagar a Corto Plazo al Inicio					22	Pesos								
Efectos por Pagar a Corto Plazo al Final					23	Pesos								
Cuentas por Pagar al Final					24	Pesos								
Ciclo Conversión del Efectivo					25	Días								
Necesidad de Capital de Trabajo					26	Pesos								
Activos Circulantes en esta fecha					27	Pesos								
Pasivos Circulantes en esta fecha					28	Pesos								
Capital de Trabajo en esta fecha					29	Pesos								
Déficit de Capital de Trabajo					30	Pesos								
Exceso de Capital de Trabajo					31	Pesos								
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE: Los datos contenidos en este documento financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes.								
_____			_____											
Nombre y apellidos			Nombre y apellidos											
_____			_____			<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			D	M	A			
D	M	A												
Firma			Firma											

Metodología:
Periodicidad de emisión: En el momento de aplicar la medida.
Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.
Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información sin siglas.
Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.
N.A.E.: Código de la actividad económica por donde se clasifica la entidad, división y clase.
D.P.A.: Código de la provincia y municipio.
Código del Grupo Empresarial: Referencia al Grupo empresarial si procede.
Columnas
Columna En esta fecha: Representa los importes en esta fecha.

Filas
Fila No. 1. Ventas netas del Estado de Rendimiento Financiero multiplicado por el Índice de reforma de precios mayoristas aprobado.
Fila No. 2. Suma de las filas 03 y 04.
Fila No. 3. Consumo productivo del Estado de Gastos por Elementos multiplicado por el Índice de reforma de precios mayoristas.
Fila No. 4. Total de Servicios Comprados del estado de Gastos por Elementos multiplicado por el Índice de reforma de precios mayoristas.
Fila No. 5. Importe de la Fila 2 dividido por el de la Fila 7.
Fila No. 6. Importe de la Fila 5 multiplicado por el de la Fila 7.

- Fila No. 7. Días del período en que se calcula tomando como regla un mes equivalente a 30 días.
- Fila No. 8. Resultado de dividir el importe de la Fila 3 por el saldo promedio de los inventarios (Fila 10 más Fila 11 dividido por dos).
- Fila No. 9. Saldo promedio de los inventarios (Fila 10 más Fila 11 dividido por dos) multiplicado por el resultado del cociente resultante de la Fila 7 dividido por el importe de la Fila 3.
- Fila No. 10. Inventario Inicial del año multiplicado por el Índice de reforma de precios mayoristas.
- Fila No. 11. Inventario Final revaluado en esta fecha.
- Fila No. 12. Importe de la Fila 1 dividido por el saldo promedio de los efectos y cuentas por Cobrar. (Suma de los importes de las filas 14 a la 17 dividido por dos).
- Fila No. 13. Saldo promedio de los efectos y cuentas por Cobrar (Suma de los importes de las Filas 14 a la 17 dividido por 2) multiplicado por el resultado del cociente resultante de la Fila 7 dividida por la Fila 1.
- Fila No. 14. Saldo de la cuenta Efectos por Cobrar a Corto Plazo al inicio del ejercicio económico multiplicado por el índice de conversión de partidas monetarias para esta cuenta. El índice se calcula, dividiendo el saldo convertido en esta fecha por el saldo al inicio sin convertir.
- Fila No. 15. Saldo de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo al inicio del ejercicio económico multiplicado por el índice de conversión de partidas monetarias para esta cuenta. El índice se calcula, dividiendo el saldo convertido en esta fecha por el saldo al inicio sin convertir.
- Fila No. 16. Saldo de la cuenta Efectos por Cobrar a Corto Plazo en esta fecha.
- Fila No. 17. Saldo de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en esta fecha.
- Fila No. 18. Sumatoria de los valores de la Fila 9 y la Fila 13.
- Fila No. 19. Importe de la Fila 4 dividido por el saldo promedio de los efectos y cuentas por pagar (Suma de los importes de las filas 21 a la 24 dividido por dos).
- Fila No. 20. Saldo promedio de los efectos y cuentas por pagar (Suma de los importes de las filas 21 a la 24 dividido por dos) multiplicado por el resultado del cociente resultante de la Fila 7 dividido por el importe de la Fila 6.
- Fila No. 21. Saldo de la cuenta Efectos por Pagar a Corto Plazo al inicio del ejercicio económico multiplicado por el índice de conversión de partidas monetarias para esta cuenta. El índice se calcula, dividiendo el saldo convertido en esta fecha por el saldo al inicio sin convertir.
- Fila No. 22. Saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo al inicio del ejercicio económico multiplicado por el índice de conversión

- de partidas monetarias para esta cuenta. El índice se calcula, dividiendo el saldo convertido en esta fecha por el saldo al inicio sin convertir.
- Fila No. 23. Saldo de la cuenta Efectos por Pagar a Corto Plazo en esta fecha.
- Fila No. 24. Saldo de las Cuentas por Pagar a Corto Plazo en esta fecha.
- Fila No. 25. Valor de la Fila 18 menos el de la Fila 20.
- Fila No. 26. Importe de la Fila 5 multiplicado por el valor de la Fila 25.
- Fila No. 27. Activos Circulantes en esta fecha.
- Fila No. 28. Pasivos Circulantes en esta fecha.
- Fila No. 29. Importe de la Fila 27 menos la Fila 28.
- Fila No. 30. Si el importe de la Fila 29 es menor que el de la Fila 26, se anota la diferencia del importe de la Fila 29 menos el de la Fila 26.
- Fila No. 31. Si el importe de la Fila 29 es mayor que el de la Fila 26, se anota la diferencia del importe de la Fila 29 menos el de la Fila 26.

Pie del modelo

Hecho por: Nombre, apellido y firma del especialista que elaboró el modelo.

Aprobado por: Nombre, apellido y firma del jefe de la Entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

ANEXO No. 3
**NORMA CUBANA
DE CONTABILIDAD No. 6
OPERACIONES
CON MONEDA EXTRANJERA
(NCC 6)
(Modificación No. 2)**

ÍNDICE	Párrafos
OBJETIVO	1-2
ALCANCE	3-7
DEFINICIONES	8-12
DESARROLLO DE LAS DEFINICIONES	9-12
TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA	13-17
UTILIZACIÓN DE UNA MONEDA DE PRESENTACIÓN DISTINTA DE LA MONEDA PARA EL REGISTRO CONTABLE	18-19
INFORMACIÓN A REVELAR	20-21
ARMONIZACIÓN	22

- OBJETIVO**
1. El objetivo de esta Norma es definir cómo se incorporan, en los Estados Financieros de una entidad, las transacciones en moneda extranjera y cómo convertir los Estados Financieros a la moneda de presentación elegida.
 2. Los principales problemas que se presentan son el tipo o tipos de cambio a utilizar, así como la manera de informar sobre los efectos de las variaciones en los tipos de cambio dentro de los Estados Financieros.
- ALCANCE**
3. Esta Norma se aplica:
 - a) Al contabilizar las transacciones y saldos en moneda extranjera, salvo las transacciones y saldos con derivados que estén dentro del alcance de la NCC

sobre Instrumentos Financieros: reconocimiento y valoración.

- b) Al convertir los resultados y la situación financiera de los negocios en el extranjero que se incluyan en los Estados Financieros de la entidad, ya sea por consolidación, por consolidación proporcional o por el método de la participación.
- c) Al convertir los resultados y la situación financiera de la entidad a una moneda de presentación.
4. Quedan excluidos del alcance de esta Norma los Instrumentos financieros en moneda extranjera. Esta Norma también se aplica cuando la entidad convierta los importes relacionados con derivados desde su moneda funcional a la moneda de presentación.
5. Esta Norma no se aplica a la contabilidad de coberturas para partidas en moneda extranjera, incluyendo la cobertura de la inversión neta en un negocio en el extranjero.
6. Esta Norma se aplica en la presentación de los Estados Financieros de una entidad en una moneda extranjera. Además, establece los requisitos para que los Estados Financieros resultantes puedan ser calificados como conformes con las Normas Cubanas de Información Financiera.
7. Esta Norma no se aplica en la presentación, dentro del Estado de Flujos de Efectivo, de los flujos de efectivo que se deriven de transacciones en moneda extranjera, ni de la conversión de los flujos de efectivo de los negocios en el extranjero.

DEFINICIONES

8. Los siguientes términos se utilizan, en la presente Norma, con el significado que a continuación se especifica:

Diferencia de cambio: Es la que surge al convertir un determinado número de unidades de una moneda a otra moneda, utilizando tipos de cambio diferentes.

Moneda extranjera (o divisa): Es cualquier moneda de otro país y que tienen convertibilidad aprobada por el Banco Central de Cuba.

Moneda funcional: Es la moneda del entorno económico principal en el que opera la entidad.

Moneda para el registro contable es la moneda en que se expresan los hechos económicos en el registro contable.

Moneda de presentación: Es la moneda en que se presentan los Estados Financieros.

Partidas monetarias: Son unidades monetarias mantenidas en efectivo, así como activos y pasivos que se van a recibir o pagar, a corto o largo plazo, mediante una cantidad fija o determinable de unidades monetarias.

Tipo de cambio: Es la relación de cambio entre dos monedas.

Tipo de cambio de cierre: Es el tipo de cambio de contado existente en la fecha del balance.

Tipo de cambio de contado: Es el tipo de cambio utilizado en las transacciones con entrega inmediata.

Valor razonable: Es el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre partes interesadas y debidamente informadas, en una transacción realizada en condiciones de independencia mutua.

DESARROLLO DE LAS DEFINICIONES:

Moneda de Presentación de los Estados Financieros

9. Las entidades, al presentar los Estados Financieros, utilizan el peso cubano como moneda de presentación (CUP).

Moneda funcional

10. Dada las características de la economía cubana, se declara como moneda funcional al peso cubano (CUP).

Moneda para el registro contable

11. Todas las entidades sujetas a la aplicación de esta Norma, utilizan el peso cubano como moneda para el registro de los hechos económicos.
12. Las empresas mixtas, de capital totalmente extranjero, así como, las sucursales y oficinas de representación de personas jurídicas y extranjeras, radicadas en el territorio nacional, están obligadas a utilizar el peso cubano como moneda para el registro de los hechos económicos.

TRANSACCIONES EN MONEDA EXTRANJERA

13. Las transacciones en moneda extranjera deben registrarse, al reconocerlas, en la moneda para el registro contable, aplicando al importe en moneda extranjera el tipo de cambio vigente entre la moneda para el registro contable y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

- a) Si la entidad decide conservar la moneda origen de la transacción y utiliza cuentas de conversión, el saldo de esta cuenta se registra como ganancia o pérdida no realizada, según proceda, al emitir los Estados Financieros.

14. Al cierre de cada período contable:

- a) Las partidas monetarias en moneda extranjera deben anotarse aplicando el cambio de cierre o vigente al final del día.

- b) Las partidas no monetarias que se asientan según su costo histórico expresado en una moneda extranjera deben anotarse aplicando el tipo de cambio en la fecha de la transacción y

- c) Las partidas no monetarias que se asientan según su valor razonable expresado en una moneda extranjera deben anotarse aplicando el tipo de cambio vigente en el momento que se determinaron los valores.

15. Las diferencias de cambio que se derivan de la liquidación de partidas monetarias deben reconocerse como ingresos o gastos del ejercicio en que se producen.

16. Las diferencias de cambio no realizables que se deriven de presentar las partidas monetarias de la entidad utilizando tipos de cambio distintos de los tipos a los que esas partidas se anotaron inicialmente durante el ejercicio, o se presentaron en Estados Financieros anteriores, deben reconocerse como una partida independiente del Patrimonio Neto del ejercicio en que se producen.

17. El Ministerio de Finanzas y Precios puede disponer otra forma de reconocimiento de las diferencias no realizables por tipo de cambio, cuando concurren situaciones excepcionales de devaluaciones o apreciaciones importantes. Entre las otras formas de reconocimiento se encuentran:

- a) Diferir las diferencias de cambio no realizadas.
- b) Capitalizar en los activos correspondientes.
- c) Otras que expresamente se aprueben.

UTILIZACIÓN DE UNA MONEDA DE PRESENTACIÓN DISTINTA DE LA MONEDA PARA EL REGISTRO CONTABLE.

Conversión a la moneda de presentación:

- 18. La entidad presenta sus Estados Financieros en la moneda de presentación. Si en algún establecimiento o entidad subordinada, no radicada en el país, la moneda de presentación difiere de la moneda para el registro contable de la entidad, esta debe convertir sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación exigida.
- 19. Para convertir sus resultados y situación financiera a la moneda de presentación exigida, la entidad utiliza cualesquiera de los siguientes procedimientos:
 - Procedimiento No. 1
 - a) Los activos y pasivos se convierten a la tasa de cambio de cierre en la fecha de presentación de los Estados Financieros.
 - b) Los ingresos y gastos se convierten a la tasa de cambio de la fecha de cada transacción, puede utilizarse un tipo de cambio aproximado de los cambios existentes en las fechas de las transacciones.
 - c) Todas las diferencias de cambio que se produzcan como resultado de lo anterior, se reconocen como un componente separado del patrimonio neto (también denominado diferencias de conversión).
 - Procedimiento No. 2
 - a) Todos los importes (es decir, activos, pasivos, partidas del patrimonio neto, gastos e ingresos) se convierten a la tasa de cambio de cierre correspondiente a la fecha del balance.

INFORMACIÓN A REVELAR

- 20. La entidad revela la siguiente información:
 - a) El importe de las diferencias de cambio reconocidas en el resultado del ejercicio, con excepción de las procedentes de los instrumentos financieros que se valoren al valor razonable con cambios en el resultado del ejercicio.
 - b) Las diferencias netas de cambio clasificadas como un componente separado del patrimonio neto, así como una conciliación entre los importes de estas diferencias al principio y al final del ejercicio.
- 21. Cuando se produzca un cambio en la moneda para el registro contable, ya sea de la entidad que informa o de algún negocio significativo en el extranjero, se revela este hecho, así como la razón de dicho cambio.

ARMONIZACIÓN

- 22. Esta Norma está armonizada parcialmente con la Norma Internacional de Contabilidad No. 21 "Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera" y la Directriz No. 13 para la Contabilidad e Información Financiera de la pequeña y medianas empresas de Naciones Unidas.

RESOLUCIÓN No. 20/2014

POR CUANTO: Mediante el Acuerdo No. 7334, del Consejo de Ministros, de 19 de diciembre de 2012, se aprobó las funciones específicas del Ministerio de Finanzas y Precios, entre las que se encuentra la regulada en el Apartado Segundo, numeral 11, de dirigir y con-

trolar la ejecución de la política aprobada en materia de formación, fijación y modificación de precios y tarifas.

POR CUANTO: La Resolución No. 21, de fecha 11 de agosto de 1999, dictada por el Ministro de Finanzas y Precios, puso en vigor la "Metodología General para la Formación y Aprobación de Precios y Tarifas en Moneda Nacional", a partir de la cual se estableció la Instrucción No. 16, de fecha 10 de mayo de 2000, dictada por el Viceministro que atendía la actividad de Precios, disponiendo las indicaciones para confeccionar los modelos que se utilizan para la formación y aprobación de los precios mayoristas, minoristas, tarifas técnico-productivas y para la población; y que mediante la Resolución No. 249, de fecha 27 de noviembre de 2010, dictada por quien resuelve, quedó aprobado el Procedimiento para las modificaciones de precios mayoristas de las producciones nacionales con destino a la venta minorista en pesos convertibles (CUC), aplicadas por las TRD, el Sistema del Turismo u otras entidades económicas autorizadas.

POR CUANTO: La Resolución No. 117, de fecha 24 de abril de 2000, dictada por el Ministro de Finanzas y Precios, establece que las empresas estatales y sociedades mercantiles de capital cubano, facultadas para comercializar productos y ofertar servicios en moneda libremente convertible, en sus relaciones con empresas mixtas, asociaciones económicas internacionales, representaciones extranjeras y otras entidades autorizadas, determinarán sus precios mayoristas, márgenes comerciales o tarifas mediante acuerdo entre las partes.

POR CUANTO: La Resolución No. 222, de fecha 24 de julio de 2000, dictada por el Ministro de Finanzas y Precios, puso en vigor la "Metodología General para la formación y presentación de las propuestas de tasas de márgenes comerciales en moneda nacional".

POR CUANTO: Resulta necesario actualizar el contenido de las disposiciones generales vigentes en materia de formación, fijación y modificación de precios mayoristas, tarifas técnico-productivas y tasas de margen comercial, por lo que se ha decidido establecer la "Metodología General para la Formación y Modificación de Precios Mayoristas, Tarifas Técnico-Productivas y Tasas de Margen Comercial", y en consecuencia derogar las resoluciones No. 21 de 1999, las nos. 117 y 222, ambas de 2000 y la Instrucción No. 16 de 2000, así como la mencionada Resolución No. 249 de 2010.

POR TANTO: En el ejercicio de las facultades conferidas en el inciso a) del artículo 100 de la Constitución de la República de Cuba;

Resuelvo:

PRIMERO: Establecer la siguiente:
**"METODOLOGÍA GENERAL
 PARA LA FORMACIÓN Y MODIFICACIÓN
 DE PRECIOS MAYORISTAS, TARIFAS
 TÉCNICO-PRODUCTIVAS Y TASAS
 DE MARGEN COMERCIAL"**

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 1.- Esta Metodología tiene como objetivo, instrumentar la Política de Precios aprobada, mediante la revisión y actualización de los procedimientos metodológicos generales para la formación de los precios mayoristas (comprende tanto a los propios precios

mayoristas como a las tarifas técnico-productivas) y las tasas de margen comercial, sobre las cuales se sustentan las regulaciones específicas que se emitan.

ARTÍCULO 2.- El alcance de esta Metodología es para la formación de los precios mayoristas de los bienes, entendiéndose como tal a los productos y servicios.

La formación de los precios de acopio de las producciones agropecuarias y de los servicios del sistema de la construcción se rigen por regulaciones específicas, no así en lo referido a sus principios generales, las tasas de margen comercial que utilizan y a la determinación de los tributos a incluir en sus precios, para lo cual se rigen por lo establecido en la presente.

ARTÍCULO 3.- Los órganos, organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de Dirección Empresarial, los consejos de la Administración de las asambleas provinciales del Poder Popular o del municipio especial Isla de la Juventud, así como las administraciones de las asambleas provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque y las entidades, facultados para aprobar precios mayoristas, forman estos a partir de los métodos establecidos en esta Metodología, para lo cual evalúan en primer orden, la aplicación del método de correlación con los similares del mercado.

ARTÍCULO 4.- La formación y modificación de los precios mayoristas, así como de las tasas de margen comercial a utilizar en las relaciones monetario mercantiles entre las entidades estatales cubanas, (incluye las unidades presupuestadas, las sociedades mercantiles), y otras personas jurídicas autorizadas, de capital totalmente cubano, entre sí, o entre estas con personas naturales y otras formas de gestión no estatal, empresas mixtas, asociaciones económicas internacionales, representaciones o entidades extranjeras, y organizaciones o asociaciones no gubernamentales, se rigen por lo establecido en la presente Metodología.

ARTÍCULO 5.- Establecer lo siguiente:

- a) Los precios mayoristas deben garantizar la recuperación total de los costos y gastos de las producciones y servicios, las obligaciones fiscales que correspondan y asegurar, además, un nivel de utilidad.
- b) Los precios mayoristas se forman para la primera calidad. Productos y servicios con calidad inferior a la primera, tienen obligatoriamente precios inferiores.
- c) Se pueden realizar rebajas en los precios mayoristas por mejoras de la eficiencia y de la eficacia de la gestión empresarial, vencimiento de la vida útil del bien u otras consideraciones de la entidad.
- d) Los precios mayoristas se forman por correlación con el mercado interno o externo o por métodos de gastos.
- e) En los casos que se considere que el precio fijado por correlación no cumple con las condiciones establecidas en esta Metodología, el Ministerio de Finanzas y Precios puede anular el precio e indicar que se corrija, que se forme por el método de gastos o fijarlo centralmente si fuese necesario.
- f) En los casos en que los productos o servicios tengan características monopólicas, y los precios

externos o internos que se toman como referencia, generen márgenes de utilidad superior en 1.5 veces al establecido como máximo por el Ministerio de Finanzas y Precios, para la sección o división de la economía, no se aplican estos precios a la economía interna y se forman por métodos de gastos.

- g) Los precios mayoristas de las producciones o servicios nacionales que no tengan referencias del mercado externo o interno, de los productos o servicios importados o cuando puntualmente se decida por este Ministerio, se forman por métodos de gastos, tomando como base los costos y gastos necesarios más una determinada utilidad.

En tal sentido, tienen carácter de máximas las tasas de utilidad para la formación de precios mayoristas, así como los coeficientes para la determinación de los gastos indirectos, a reconocer en dichos precios.

- h) Para las relaciones entre las entidades estatales cubanas, con las empresas mixtas, asociaciones económicas internacionales, representaciones o entidades extranjeras, y organizaciones o asociaciones no gubernamentales, así como con personas naturales y otras formas de gestión no estatal, se procura utilizar en todos los casos el método de formación de precios por correlación, excepto para aquellos bienes que se fijan centralmente por la autoridad competente, o se autorice un método de formación diferente por este Ministerio.
- i) Con independencia del método de formación de precios que se utilice, es necesario elaborar la Ficha para Precio o Tarifa y es de obligatorio cumplimiento confeccionar expedientes que fundamenten la formación de los precios mayoristas.
- j) Los precios mayoristas y márgenes comerciales a aplicar en las relaciones monetario mercantiles, así como los acuerdos que se establecen entre las partes, deben consignarse en los contratos, los cuales deben precisar el contenido, rango, condiciones de entrega, calidad y cuanta otra información se considere válida para garantizar la mayor transparencia en la transacción comercial a realizar.
- k) Los clientes están en el derecho de conocer la sustentación de los elementos componentes de los precios mayoristas.
- l) Los precios mayoristas y las tarifas técnico-productivas cuya facultad de aprobación se centraliza en el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros o en el Ministerio de Finanzas y Precios tienen carácter de máximos, excepto en los casos en que puntualmente se defina un tratamiento diferente. La condición de precios mayoristas o tasas de margen comercial máximos no da derecho al proveedor o prestatario del servicio a aplicar el límite aprobado con carácter de máximo, sino que los precios se deben acordar entre las partes y consignarlos en los contratos.
- m) Los productores no pueden estar ajenos a las señales del mercado, pues de los precios que en este se logren dependen sus beneficios o afectaciones.
- n) El Ministerio de Finanzas y Precios puede evaluar la aplicación de tratamientos diferentes en cuanto

a la formación y modificación de precios mayoristas, tarifas técnico-productivas y tasas de margen comercial, cuando puntualmente se requiera.

ARTÍCULO 6.- Excepcionalmente, cuando por decisiones del país el precio mayorista no permita recuperar la totalidad de los costos y gastos, se puede asumir la cuantía que no se cubra con el precio o tarifa, mediante financiamientos con cargo al Presupuesto del Estado u otras transferencias del mismo, aprobados por el Ministerio de Finanzas y Precios.

ARTÍCULO 7.- Para facilitar la comprensión de los términos comúnmente utilizados en la actividad de Precios, se expone un glosario, con su conceptualización general, según se describe en el Anexo No. 1, que forma parte integrante de esta Resolución.

CAPÍTULO II

FORMACIÓN DE PRECIOS PARA PRODUCTOS IMPORTADOS

ARTÍCULO 8.- Los precios mayoristas de los productos importados, excepto los que se aprueban centralizadamente, se forman y aprueban por las entidades importadoras por el método de gastos, para lo cual, a los precios de adquisición se adiciona su margen comercial, el que debe incluir los gastos necesarios hasta que el producto se cargue sobre el medio de transporte interno, tapado y amarrado a la salida del puerto, aeropuerto nacional o zona franca correspondiente. El precio interno del producto importado considera:

- El precio externo real del producto según condición de compra acordada, en correspondencia con los INCOTERMS establecidos, expresados en pesos cubanos (CUP), de acuerdo a la tasa oficial de cambio establecida por el Banco Central de Cuba, en el momento de declararse la mercancía en la Aduana (reporte de contratación). Se considera como precio externo real el registrado en la factura del proveedor extranjero u otro documento contractual que refleje el precio de adquisición.
- Los gastos de la transportación aérea o marítima y las primas de seguro, cuando no estén incluidos en el precio externo, o acordados otros términos.
- Los gastos de almacenamiento de aquellos productos importados, para lo cual se toma en cuenta el método de valoración de inventarios establecido.
- Otros conceptos de gastos asociados a la actividad de importación.

ARTÍCULO 9.- Los precios mayoristas de los productos importados se forman mediante la sumatoria del precio en condición CIF (incluye los costos de adquisición, los gastos de transportación hasta situarlo en el país y el seguro), el importe del margen comercial, el arancel y otros tributos que correspondan.

El Ministerio de Finanzas y Precios puede autorizar, de manera excepcional, el cobro de otros conceptos de gastos asociados a la actividad comercial.

El precio mayorista del producto importado (Pmi) se expresa de la siguiente forma:

$$Pmi = Pcif + MC + A + O + T$$

Donde:

Pcif = Precio CIF (incluye costo de adquisición, seguro y flete).

MC = Importe del margen comercial del importador

A = Arancel y/o Servicios Aduanales.

O = Otros gastos (los que incluyen los gastos portuarios/aeroportuarios por concepto de manipulación (agrupe, desagrupe), confección y corrección de documentos, emisión de BL (comprobante de embarque) en destino, los movimientos de los contenedores, la asistencia técnica, en caso que se requiera, la seguridad de contenedores, fumigación, las supervisiones que realizan las entidades autorizadas en destino (apertura, resellaje de contenedores y supervisión de calidad) el pesaje obligatorio y los servicios fitosanitarios).

T = Impuestos y contribuciones que correspondan.

Las empresas importadoras están obligadas a confeccionar expedientes donde se registre la formación del precio mayorista de cada producto por ella importado, los que se conservarán a los fines de inspecciones o auditorías durante no menos de cinco años.

CAPÍTULO III

FORMACIÓN DE PRECIOS PARA PRODUCTOS NACIONALES

SECCIÓN PRIMERA

Sobre los precios mayoristas que constituyen fondos exportables

ARTÍCULO 10.- Los precios mayoristas de las producciones y servicios nacionales exportables se forman a partir del mercado, según calidades equivalentes.

Los referentes del mercado exterior son los similares, para lo que se tienen en cuenta sus calidades, características, propiedades y funciones.

Los precios mayoristas de los fondos exportables se determinan por las empresas productoras o de servicios, a partir de los reales de exportación, por acuerdo con las entidades comercializadoras (exportadoras), las que reciben el margen comercial que les corresponda, y se resarcen de los gastos por los servicios aduanales y la transportación desde el almacén del productor hasta su entrega al comercializador.

Los precios mayoristas de los productos que a su vez son fondos exportables y sustitutos de importación se forman por sus similares y toman como referencia los de exportación o los de similares importados u otros de venta en plaza.

SECCIÓN SEGUNDA

Sobre los precios de empresas productoras que no constituyen fondos exportables

ARTÍCULO 11.- Los productos y servicios que no se exportan y que tienen presencia de similares o sustitutos en el mercado interno, ya sean importados o de producción nacional, como norma, forman sus precios mayoristas por correlación con sus similares o sustitutos del mercado interno, siempre que con la aplicación de este precio se cubran todos los costos y gastos, de lo contrario, se forman por métodos de gastos.

ARTÍCULO 12.- El método de formación de precios por correlación para productos o servicios nacionales que no se exporten consiste en identificar el precio que reconoce el mercado para productos similares o sustitutos, sean importados o de producción nacional, y para ello se toman en cuenta condiciones de calidad, formato y vida útil, entre otros atributos.

Se debe procurar que el precio que se establezca resulte competitivo respecto a sus similares o sustitutos y que se contribuya por esta vía a la sustitución de importaciones, al establecer precios que resulten más competitivos que sus similares o sustitutos importados.

SECCIÓN TERCERA

Sobre la formación de precios por correlación

ARTÍCULO 13.- Para determinar las bases o parámetros en que se sustenta la formación de precios por correlación de las producciones o servicios, se toma en cuenta la calidad equivalente de sus similares de referencia del mercado interno o externo, según proceda.

Para ello, es de obligatorio cumplimiento elaborar un procedimiento interno, aprobado por la máxima autoridad facultada para la aprobación de los precios mayoristas. Dichos procedimientos se pueden modificar cuando se requiera y se conservan mientras mantengan su vigencia, a los efectos de verificaciones y acciones de control.

En estos procedimientos se tienen en cuenta los siguientes aspectos, según proceda en cada caso:

- a) Descripción precisa de los productos y servicios de exportación y sustitutos de importación, lo que estos comprenden, así como modalidades y condiciones de la prestación del servicio, atributos, entre otros aspectos que se consideren.
- b) Bases en que se sustenta la correlación de precios:
 - b.1) A partir de las referencias de precios de productos y servicios similares internos o externos se describen las técnicas o mecanismos de correlación a aplicar.
 - b.2) Precisiones de los elementos que constituyen valor agregado que deben respaldarse en el precio que se determine y su modo de valuación.
 - b.3) Otros aspectos a considerar sobre estudios de precios del mercado de referencia, que pueden ser internos o externos, según proceda. Las referencias pueden ser varias, en cuyos casos se sugiere la determinación de bandas de precios y sustentar las comparaciones, de acuerdo a las características de los similares más afines por atributos, prestaciones u otros parámetros que se definan.
- c) Generalidades de la Ficha Técnica del producto o servicio, en la que se describen los procesos tecnológicos y sirven de base para la determinación de los costos y gastos.
- d) Especificidades para la elaboración de los costos y gastos del producto y servicio, para la cual se toman como referencia los elementos de costos y gastos de la Ficha de Precio o Tarifa.
- e) Explicación y leyenda de las hojas de trabajo complementarias, en caso de que se requieran, con la descripción de los aspectos a considerar.
- f) Especificidades en la determinación de los precios de producciones y servicios para exportar o sustitutos de importación (tratamientos específicos a las exportaciones de servicios u otros proyectos, entre otros).
- g) Otros aspectos que se requieran.
- h) Para correlacionar se pueden aplicar mecanismos, tales como:
 - h.1) Fórmulas o relaciones porcentuales con relación al o los parámetros del producto tomado como base.

- h.2) Asignar puntos a cada uno de los parámetros que caracterizan al producto y sirvan de base para establecer la comparación con el que se le forma el precio. En el caso del producto seleccionado como base, la suma de los puntos será igual a 100, y para el que se está correlacionando será el resultado de la valoración en coordinación con el área técnica, que podrá ser inferior o superior a la puntuación del producto base.

- h.3) Otras vías, que deben definirse y explicarse en los procedimientos antes referidos.

ARTÍCULO 14.- Cuando se utiliza el método de correlación no se establece tope para los precios. Debe mantenerse un permanente sistema de monitoreo sobre la aceptación de los precios por el mercado y de ser necesario, se realizan reducciones o incrementos, a los fines de garantizar la correlación entre la producción y el consumo, para evitar desabastecimientos por excesos de demanda o lenta rotación de los inventarios por excesos de oferta. El método de correlación, además de garantizar la competitividad, debe mantener el equilibrio entre la oferta y la demanda.

ARTÍCULO 15.- En las actividades de servicios, dada su diversidad de modalidades, características y complejidades, las tarifas se forman por oferta y demanda y tienen en cuenta las referencias de similares, el comportamiento de bandas de precios o tarifas, así como sus prestaciones en cada caso. Cuando ello no sea posible, se forman por métodos de gastos.

Con las tarifas que se determinen se cubren los costos, gastos y compromisos fiscales.

ARTÍCULO 16.- Puntualmente se pueden aplicar precios por correlación, aun cuando no se cubran todos los costos y gastos, en cuyo caso se asumen las afectaciones por la entidad o por el Presupuesto del Estado, cuando sea previamente autorizado por este Ministerio.

SECCIÓN CUARTA

Sobre la formación de precios por métodos de gastos

ARTÍCULO 17.- Los precios mayoristas de los bienes y servicios que no se exportan ni tienen presencia de similares o sustitutos en el mercado interno, se forman por métodos de gastos.

Los precios que se forman por métodos de gastos se determinan a partir de los costos y gastos necesarios, se adiciona una magnitud de utilidad y los impuestos que correspondan. Lo anterior puede resumirse en la siguiente expresión:

$$\text{Pep} = \text{C} + \text{G} + \text{U} + \text{T}$$

Donde:

Pep = precio de la empresa productora

C = costo de producción

G = gastos a reconocer en el precio

U = utilidad

T = impuestos y contribuciones que se definan

ARTÍCULO 18.- Para la determinación de precios mayoristas por estos métodos se confecciona una Ficha, según se describe en el Anexo No. 2, que forma parte integrante de esta Resolución.

Estas fichas se actualizan periódicamente, cada vez que cambien los elementos que la componen, lo cual necesariamente no implica la modificación de los precios.

ARTÍCULO 19.- Los costos unitarios constituyen un elemento esencial en el proceso de determinación

del precio y su adecuada fundamentación resulta una premisa indispensable, por lo que es imprescindible disponer de un adecuado sistema de registro y cálculo de los costos unitarios, acorde con lo establecido en las Normas Cubanas de Contabilidad.

ARTÍCULO 20.- La formación de precios mayoristas para los servicios de la Construcción se sustituye gradualmente; y pasan a acordarse entre las partes, según los principios que se establecen en la presente Metodología. Para ello, se toman como referencia las bases normativas de costos directos (materiales, mano de obra y equipos) que actualiza periódicamente el Ministerio de la Construcción, así como las referencias de precios externos, según proceda.

ARTÍCULO 21.- Los precios mayoristas que se consignan en los documentos primarios para las relaciones entre las partes se desglosan por los elementos que los justifican.

ARTÍCULO 22.- Los pagos por concepto de estimulación que dependan del resultado de la gestión de las entidades, no forman parte de los costos y gastos a reconocer en el precio y se asumen con las utilidades.

SECCIÓN QUINTA

Sobre la determinación de los coeficientes para los gastos indirectos a reconocer en la formación de precios mayoristas por métodos de gastos

ARTÍCULO 23.- Los Gastos Indirectos a tomar en cuenta para la formación de precios mayoristas por métodos de gastos son aquellos que no resulta posible identificar o cuantificar con una producción o servicio dado y se relacionan con estos en forma indirecta. Se clasifican en:

- Gastos Asociados a la Producción
- Gastos Generales y de Administración
- Gastos de Distribución y Venta
- Se incluyen también los gastos por financiamiento a las organizaciones superiores de dirección, en los casos que corresponda.

ARTÍCULO 24.- Para el cálculo de los importes correspondientes a los gastos indirectos a reconocer en la ficha para formar precios mayoristas por métodos de gastos, el Ministerio de Finanzas y Precios determina los Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para las diferentes secciones y divisiones de la economía.

Cuando puntualmente se requieran revisar estos coeficientes, los órganos, organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de Dirección Empresarial, los consejos de la Administración de las asambleas provinciales del Poder Popular o del municipio especial Isla de la Juventud, así como las administraciones de las asambleas provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque y las entidades que correspondan, lo solicitan a este Ministerio, para su evaluación y decisión.

ARTÍCULO 25.- El Coeficiente Máximo de Gastos Indirectos se distribuye o prorratea para el cálculo de los diferentes conceptos de gastos indirectos por cada entidad, según se requiera, y puede ser diferente para las estructuras organizativas que la integran, siempre que el importe máximo de gastos indirectos de la entidad no exceda lo establecido o aprobado, para la formación de precios por métodos de gastos, excepto en

los casos en que puntualmente se decida, por este Ministerio, aplicar otro tratamiento.

ARTÍCULO 26.- Los Gastos Indirectos, que como máximo se pueden incluir en la Ficha de Formación de Precios, presentan las siguientes características:

- Se calculan a partir del Coeficiente Máximo de Gastos Indirectos para la formación de precios aprobados por este Ministerio, posibilitando formar precios mayoristas a partir de coeficientes inferiores.
- Para determinar los coeficientes de gastos indirectos que se aplican por las entidades, siempre enmarcados en los límites máximos establecidos por este Ministerio, se procede según se indica en el Anexo No. 3, que forma parte integrante de la presente Resolución.

SECCIÓN SEXTA

Sobre la tasa de utilidad máxima para la formación de precios mayoristas por métodos de gastos

ARTÍCULO 27.- Para determinar el monto de Utilidad a considerar en el precio mayorista se utiliza una tasa de utilidad, aplicable por lo general al costo total de producción, el que comprende el consumo material, los salarios de los trabajadores directos a la producción, otros conceptos de costos y gastos directos, así como los gastos asociados a la producción o los servicios.

En la base sobre la que se aplica la tasa o normativa de utilidad no se incluyen los gastos Generales y de Administración, los de Distribución y Venta, los Financieros, los pagos por concepto de Seguridad social a corto plazo, Contribución a la Seguridad Social, el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo y otros tributos.

ARTÍCULO 28.- En los casos de aquellas producciones con insumos de alto valor y frecuentes modificaciones de precios, este Ministerio puede determinar se aplique la tasa de utilidad como un porcentaje de los gastos directos y los gastos asociados a la producción, sin incluir los insumos, para no estimular indebidamente producciones elaboradas con materiales más costosos.

ARTÍCULO 29.- La tasa de utilidad máxima para formar precios mayoristas por estos métodos se determina específicamente por el Ministerio de Finanzas y Precios, para cada Sección o División de la economía, la cual se revisa anualmente.

ARTÍCULO 30.- En los casos que se considere insuficiente la utilidad resultante al aplicar lo que en la presente se establece, se presenta una propuesta a este Ministerio, que fundamente lo siguiente:

- Nuevo margen de utilidad propuesto.
- Volúmenes y costos de la producción mercantil del año anterior, el actual y lo proyectado. Del costo de producción, informar los salarios.
- Total de activos fijos y circulantes de la empresa para la que se solicita la modificación de la tasa máxima de utilidad.
- Rendimiento de los activos con la utilidad establecida y con la propuesta.
- Inversiones en ejecución, previstas y aseguramiento de estas.
- Porcentaje de interés bancario y monto a pagar en el período por este concepto.
- Otras consideraciones.

SECCIÓN SÉPTIMA
Sobre las tarifas de los servicios
técnico-productivos

ARTÍCULO 31.- Las regulaciones para las tarifas de los servicios relacionadas en la presente son de aplicación general para las técnico-productivas, las de otras formas de gestión no estatal y para las de la población. Los servicios técnico-productivos son aquellos que se prestan exclusivamente entre entidades estatales. Cuando se determine expresamente por este Ministerio, las tarifas a la población pueden también ser aplicadas a dichas entidades.

ARTÍCULO 32.- En las tarifas de los servicios de reparación y mantenimiento, la normativa de utilidad se aplica sobre el Costo Total, compuesto por los Gastos Asociados a la Producción y los Servicios más los Gastos Directos, sin que en ellos se incluyan los costos de las partes, piezas y accesorios que se sustituyan, los que se cobrarán de forma independiente. De igual modo, se excluyen de la base para determinar la utilidad, los elementos de gasto que se definen en el artículo 27 de la presente. La formación de las tarifas puede resumirse con la siguiente expresión:

$$T = C + G + U + I$$

Donde:

T = tarifa técnico-productiva o para la población

C = costo total (no incluye las partes, piezas o componentes que se utilicen)

G = gastos a reconocer en la tarifa

U = utilidad

I = impuestos y tributos que correspondan

ARTÍCULO 33.- Las tarifas se expresan en la unidad de medida en que se comercializa el servicio (Por ejemplo: unidad de operación, de tiempo o de pedido). También se debe precisar el período que se otorga como garantía, así como todo lo que se incluye en la prestación del servicio.

Las tarifas o listados de tarifas incluyen indicaciones generales, donde se precise en detalle en qué consiste el servicio, características y complejidad de las operaciones que incluye, la diferenciación de posibles modalidades del servicio y otras particularidades significativas del mismo.

ARTÍCULO 34.- Todo lo expuesto es válido para el servicio de alquiler (de locales, equipos y otros), que incluyen en su formación, los gastos asociados a la modalidad del servicio que se acuerde en cada caso.

CAPÍTULO IV
MODIFICACIÓN
DE PRECIOS MAYORISTAS
SECCIÓN PRIMERA

Sobre la modificación de precios formados
por métodos de gastos

ARTÍCULO 35.- A los precios mayoristas que se determinen por métodos de gastos, deben trasladarse los efectos de las variaciones de precios del mercado externo de las materias primas e insumos contenidos en los productos y servicios.

ARTÍCULO 36.- Ante incrementos de los precios en el mercado externo de las materias primas e insumos de los productos y servicios u otros factores que provoquen incrementos de los costos y gastos, las

entidades productoras o de servicios no están obligadas a modificar los precios de dichas producciones, siempre que cubran los costos y gastos necesarios y generen un mínimo de utilidad.

Ante disminuciones de los costos totales de las producciones y servicios, los precios se pueden mantener hasta el límite en que la utilidad contenida en los mismos no exceda de 1,5 veces a la aprobada con carácter de máxima, siempre que los niveles de venta en físico no se afecten. Para estimular las ventas, se pueden disminuir los precios.

ARTÍCULO 37.- Los precios mayoristas formados por métodos de gastos no se pueden incrementar para cubrir pérdidas de eficiencia o una deficiente gestión del productor. En consecuencia, no proceden las modificaciones de estos precios por:

- a) Bajo aprovechamiento de la capacidad instalada. Se considera bajo nivel de aprovechamiento cuando este sea inferior al setenta y cinco por ciento (75 %).
- b) Factores que alteren el funcionamiento normal de la empresa productora. Por ejemplo, incumplimientos de los indicadores de eficiencia previstos para nuevas inversiones.

ARTÍCULO 38.- Los precios que se determinen se pueden modificar cuando las condiciones lo aconsejen, de manera que mantengan una adecuada correlación entre la oferta y la demanda.

ARTÍCULO 39.- Las modificaciones estructurales por la fusión de entidades o de carácter interno, entre sus unidades básicas, así como la aplicación de nuevos sistemas de pago, deben expresarse en la disminución de los costos unitarios de los productos o servicios, mediante la reducción progresiva de los gastos indirectos unitarios, por lo que no deben producirse incrementos de precios por estos conceptos.

ARTÍCULO 40.- La modificación de los precios mayoristas que no estén centralizados en el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros o en el Ministerio de Finanzas y Precios, se aprueban por el nivel autorizado para ello, y es requisito indispensable que previo a la aprobación de la referida modificación, se cumpla con las siguientes condiciones:

- a) Que el precio o tarifa no requiera transferencias o financiamientos del Presupuesto del Estado o incrementos de la tasa por ingreso bruto para su otorgamiento.
- b) No se afecte el cumplimiento de los compromisos de ingresos al Presupuesto del Estado.

CAPÍTULO V
SOBRE LOS MARGENES COMERCIALES
SECCIÓN PRIMERA
Sobre las generalidades
de los márgenes comerciales

ARTÍCULO 41.- Los márgenes comerciales de las empresas circuladoras se determinan mediante tasas máximas, que se forman sobre la base de unidades físicas a circular, para evitar que las variaciones de precios del mercado aumenten sus utilidades y encarezcan aún más los costos de la economía interna, excepto en los casos que sea aconsejable expresar de forma porcentual, sobre el valor de adquisición de las mercancías.

ARTÍCULO 42.- Las tasas de margen comercial, que se aplican en las relaciones monetario-mercantiles entre

las entidades estatales cubanas, (incluye también a las unidades presupuestadas y a las sociedades de capital totalmente cubano) que realizan la función comercializadora o de circulación de mercancías en los diferentes niveles, poseen las siguientes características, en general:

- a) Estas tasas tienen carácter de máximas, por lo que no constituye una violación aplicar valores inferiores a los oficialmente establecidos por este Ministerio.
- b) Las tasas de margen comercial se determinan por este Ministerio por grupos o familias de productos de características similares, lo cual parte del principio de que para su comercialización, en un mismo nivel de circulación, se requiere incurrir en gastos similares, por lo que la tasa máxima debe ser igual para todas aquellas entidades que circulen el mismo grupo de productos. Excepcionalmente se pueden autorizar tasas por empresas.

Cuando se apruebe para una entidad la tasa máxima específica a utilizar en un nivel de circulación, todos sus establecimientos o dependencias aplican hasta el límite aprobado, y no se consideran sus funciones como entidades circuladoras independientes.

- c) Estas tasas se estructuran de acuerdo con los diferentes niveles de circulación, y se entiende como tales el nacional, territorial, provincial y minorista, así como para la importación, exportación o combinaciones de estas.
- d) Para formar estas tasas se seleccionan aquellas empresas más representativas en cada nivel de circulación, en cuanto a eficiencia, tecnología y volumen de circulación, para determinar el Gasto Medio que sirva de base para el cálculo de las tasas.
- e) Las tasas de margen comercial tienen un carácter funcional. El derecho a aplicarlas es de la entidad que realice la función comercializadora que corresponde en cada nivel de circulación. De comercializarse entre dos o más empresas circuladoras un producto en un mismo nivel de circulación, la tasa aprobada para ello será compartida entre las entidades participantes, de acuerdo con la proporción de gastos que a cada una le corresponda, lo que debe quedar establecido en los contratos suscritos al efecto.

ARTÍCULO 43.- Se mantiene centralizada en el Ministerio de Finanzas y Precios la facultad de aprobar y modificar las tasas de margen comercial, así como aprobar la metodología para la formación y aplicación de las mismas, incluidos aquellos tratamientos específicos que se puedan requerir para determinados grupos de productos o alguno de ellos en particular.

ARTÍCULO 44.- Las tasas de margen comercial, en dependencia del nivel donde desarrollan su actividad las empresas circuladoras, se clasifican en:

- a) Tasa máxima de margen del importador o exportador: Es la tasa a aplicar por las entidades con actividad de comercio exterior, que incluye los gastos necesarios de exportación o de importación y una determinada utilidad.
- b) Tasa máxima de margen nacional: Cubre los gastos necesarios y la utilidad correspondiente que, como máximo, se reconocen por la circulación de las mercancías después de recibidas las mismas desde el almacén o punto de envío del productor nacional, o desde el muelle o punto de entrega del importa-

dor, hasta la entrega de las mismas en el punto de recepción de la empresa mayorista territorial o provincial, según sea el caso.

También están incorporados a esta tasa los gastos de transporte interno, entre dependencias de la empresa nacional, cuando esto sea indispensable para la ejecución de la circulación de los productos.

Se incluyen además, los gastos por las operaciones de cargue, tape y amarre de las mercancías sobre los medios de transporte, cuando se extraen de sus almacenes con destino a las empresas mayoristas territoriales o provinciales, así como los asociados con la transportación de la misma hasta su entrega en el punto designado por el comprador o receptor. Los gastos correspondientes a las actividades de destape y descarga, de las mercancías procedentes de la importación o de productores nacionales, se asumen por estas entidades mayoristas nacionales.

- c) Tasa máxima de margen territorial: Cubre los gastos necesarios y la utilidad correspondiente que, como máximo, se reconocen por la circulación de las mercancías, después de recibirse las mismas en el almacén de la empresa mayorista territorial, hasta situarlas en el almacén o punto de recepción de la empresa mayorista provincial.

Comprende los gastos de transportación de las mercancías, desde sus almacenes, hasta el punto de recepción de la mayorista provincial. Incluye los gastos por el cargue, tape y amarre de dichas mercancías y los de destape y descarga correspondientes a la recibida de la empresa mayorista nacional.

- d) Tasa máxima de margen provincial: Cubre los gastos necesarios y la utilidad correspondiente que como máximo se reconocen en la circulación de las mercancías, después de recibir las mismas en el almacén del mayorista provincial, hasta poner los productos encima del medio de transporte que los traslada al consumidor.

Incluye los gastos por la descarga de las mercancías recibidas de la mayorista territorial o nacional y los asociados a la carga en los medios de transporte de aquella mercancía con destino a las empresas consumidoras. Esta tasa no considera gastos de transporte para la recepción y entrega de los productos.

- e) Tasa máxima de margen total: Cubre los gastos necesarios y la utilidad correspondiente que, como máximo, se reconocen en la circulación de las mercancías, en toda la red de comercialización mayorista; desde el almacén del productor nacional, muelle o punto de entrega del importador, hasta ser situadas encima del medio de transporte que las traslade al consumidor final, operación esta que se realiza en el punto de entrega de la provincia donde radica el comprador. La tasa total es igual a la suma de las tasas para los niveles nacional, territorial y provincial.

- f) Tasa máxima de vinculación directa: Es la destinada a resarcir a las empresas circuladoras de los gastos, fundamentalmente administrativos, en que incurren al realizar la vinculación directa entre los productores o importadores, con los consumidores por ellas representados.

- g) Tasa máxima de margen minorista: Cubre los gastos necesarios y la utilidad correspondiente que, como

máximo, se reconocen en la comercialización minorista; una vez recibidos los productos en el almacén del comercializador minorista, hasta su venta a la población.

ARTÍCULO 45.- Generalmente las tasas de margen comercial cubren los gastos de transportación, excepto en la circulación provincial, donde no está concebido en sus funciones realizar ningún traslado de mercancía, hacia o desde sus almacenes o cuando puntualmente se considere más factible facturar este servicio de forma independiente.

Cuando una entidad circuladora traslada los productos o mercancías con sus propios medios de transporte u otros contratados por ella, sin corresponderle esta función, tiene entonces derecho a facturar al suministrador o cliente, según corresponda, el flete resultante de aplicar la tarifa de transporte que corresponde, por la distancia entre los puntos de entrega y de recepción de la mercancía. De ocurrir gastos de estadía, en la transportación de las mercancías circuladas, estos se asumen por la entidad responsable de que esta se produzca.

ARTÍCULO 46.- Cuando al productor no le corresponda cobrar el margen comercial por no ser circulador de la mercancía y asuma la transportación de esta, cobra como máximo, si la circulación la realiza con medios propios, el precio de empresa más la tarifa de transporte vigente y si contrata a terceros para ello, factura al comprador el valor cobrado por la empresa transportista contratada para realizar dicha circulación.

ARTÍCULO 47.- La utilidad contenida en el margen comercial no debe exceder del ocho por ciento (8.0 %) sobre los gastos en operación comercial, excepto en los casos que se definan por este Ministerio.

Las entidades quedan obligadas a revisar trimestralmente el resultado obtenido con la aplicación de las tasas de margen comercial aprobadas para esa actividad, y en los casos en que las utilidades en operación comercial excedan del doce por ciento (12.0 %) de los gastos en operación comercial, se procede a la disminución de estas tasas, según corresponda, excepto en las exportaciones y en los casos que se decidan por este Ministerio.

ARTÍCULO 48.- La facturación de todas las entidades comercializadoras se efectúa a precios de adquisición más el margen comercial y otros conceptos que correspondan, excepto en los casos que este Ministerio defina se realice de otro modo. Los precios mayoristas de los bienes de consumo y servicios destinados al mercado minorista se forman como sigue:

- a) El productor nacional entrega al comercializador mayorista a precio de empresa.
- b) El comercializador mayorista entrega al comercializador minorista al importe resultante de adicionar al precio de empresa del productor, el margen comercial que le corresponda y los tributos que proceda.
- c) La formación del precio de venta de las entidades circuladoras se expresa de la siguiente forma:

$$Pv = Pa + MC + T$$

Donde:

Pv = Precio de venta de la entidad circuladora o comercializadora mayorista

Pa = Precio de adquisición de la mercancía

MC = Importe de margen comercial que corresponda según el nivel donde se circula la mercancía (se obtiene de aplicar la tasa aprobada a Pa)

T = Impuestos y contribuciones que se definan (su monto se obtiene aplicando las tasas aprobadas a Pv).

SECCIÓN SEGUNDA Sobre la formación de las tasas de margen comercial

ARTÍCULO 49.- La base para la formación de las tasas de margen comercial son los gastos de circulación o de operación, por lo que su fundamentación es indispensable, así como la depuración de los factores coyunturales e ineficiencias que no deben ser consideradas en el margen comercial. Para ello, se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los mismos, así como un adecuado sistema de registro.

ARTÍCULO 50.- Para determinar la masa de utilidad a reconocer en la tasa de margen comercial, se aplica la normativa aprobada a los gastos de operación comercial, sin considerar en ellos los gastos por concepto de Contribución a la Seguridad Social, las Prestaciones de Seguridad Social a corto plazo, el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo, los Gastos Financieros y los gastos por otros conceptos tributarios que correspondan, excepto en los casos en que puntualmente este Ministerio decida modificar esa base de cálculo.

Otros conceptos de gastos financieros que no están contenidos en las tasas de margen comercial que se determinen, pueden facturarse de manera independiente, siempre que así se convenga entre las partes, previa consulta al Ministerio de Finanzas y Precios.

ARTÍCULO 51.- La determinación de las tasas de margen comercial se efectúa preferentemente sobre las unidades físicas de los productos circulados. Este Ministerio define, a partir de los criterios fundamentados de los órganos, organismos de la Administración Central del Estado, organizaciones superiores de Dirección Empresarial y los consejos de la Administración de las asambleas provinciales del Poder Popular y del municipio especial Isla de la Juventud, así como de las administraciones de las asambleas provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque, en qué casos el cálculo de las tasas de margen comercial se realiza sobre el valor de la circulación mercantil.

ARTÍCULO 52.- Dado que las tasas de margen comercial están destinadas a cubrir los gastos planificados o normados en que se debe incurrir para circular las mercancías, al elaborarse las propuestas es imprescindible la depuración previa de los gastos por la utilización ineficiente de los recursos a disposición de las empresas.

ARTÍCULO 53.- Cuando se soliciten incrementos en las tasas de margen comercial aprobadas por este Ministerio, es imprescindible fundamentar las causas que los originan y los motivos por los cuales el aumento de sus gastos no puede ser compensado con reducciones en otros.

La solicitud de incremento de las tasas debe acompañarse por un aval del jefe del órgano, organismo de la Administración Central del Estado, organización superior de Dirección Empresarial y de los consejos de la Administración de las asambleas provinciales del Poder

Popular y del municipio especial Isla de la Juventud, así como de las administraciones de las asambleas provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque al que se subordina la entidad solicitante, donde se validen las causas que dan origen a la solicitud y confirmen que se han adoptado todas las medidas para intentar la compensación del incremento en los gastos.

ARTÍCULO 54.- Al presentarse las propuestas para la modificación de tasas se toman como base los niveles de eficiencia a partir de los cuales se autoriza la constitución de la entidad, su redimensionamiento o su incorporación al Perfeccionamiento Empresarial, para mantener, al menos, el mismo nivel de eficiencia alcanzado en etapas anteriores, además se informan, los planes previstos para períodos a corto plazo.

ARTÍCULO 55.- Las solicitudes de incrementar las tasas máximas de margen comercial se presentan a este Ministerio, basadas en la información contenida en el modelo M-TMC, que se muestra en el Anexo No. 4, que forma parte integrante de esta Resolución. Se presentan tantos modelos M-TMC como grupos de productos se comercialicen en los diferentes niveles de circulación.

ARTÍCULO 56.- Las tasas de margen comercial están integradas por los siguientes gastos de operación o de circulación, cuyas partidas pueden desglosarse según se estime conveniente para facilitar el análisis:

- a) Materiales
- b) Combustibles
- c) Energía
- d) Gastos de Fuerza de Trabajo, dentro de los que solo se incluyen:
 - 1) Salarios (el equivalente a los 11 meses de trabajo en el año)
 - 2) Vacaciones (el que corresponde anualmente al mes de descanso retribuido)
 - 3) Estimulación (si procede)
- e) Depreciación y Amortización
- f) Gastos de Transporte (los cuales pueden estar contenidos o no en las tasas, según se establezca por este Ministerio)
- g) Otros Gastos (servicios comprados, viáticos y otros gastos monetarios).

ARTÍCULO 57.- Cuando puntualmente se requiera, este Ministerio puede evaluar la inclusión en la tasa de margen del importador o exportador, otros conceptos que deban asumirse con la operación comercial.

ARTÍCULO 58.- Las empresas de comercio exterior asumen los gastos una vez que sean recibidas las mercancías del suministrador extranjero, o sea, desde su declaración en la Aduana hasta la entrega a los consumidores nacionales y viceversa, cuando se trate de una exportación.

ARTÍCULO 59.- Para las empresas que realizan al mismo tiempo actividades de importación y exportación, se evalúa la conveniencia de aprobar una tasa de margen comercial única, la cual toma como base el valor total de ambas actividades, y se aplica en cada operación de importación o exportación.

ARTÍCULO 60.- Para las empresas que importen y circulan internamente dichas importaciones, se determinan tasas independientes para cada actividad cuando sea aconsejable.

ARTÍCULO 61.- Cuando excepcionalmente se modifique una tasa de margen comercial, esta se comienza a aplicar según lo convenido en los contratos suscritos entre las partes, para evitar afectaciones en el Plan de la Economía y Presupuesto del Estado del año corriente.

ARTÍCULO 62.- La tasa de margen comercial expresada como una magnitud fija por unidad física, se determina mediante la siguiente expresión:

$$TMC = \frac{GO + U + O + Me}{UF} = \$/UF$$

Donde:

TMC = Tasa de Margen Comercial

GO = Gastos de operación comercial o de circulación

U = Utilidad, que se determina aplicando la normativa establecida a GO.

O = Incluye los Gastos Financieros (intereses y comisiones bancarias), Gastos de la Seguridad Social (Contribución y Prestaciones a Corto Plazo), el Impuesto sobre la Fuerza de Trabajo y otros que centralmente se definan.

Me = Mermas y deterioros dentro de los límites concebidos en la planificación

UF = Unidades físicas a circular.

ARTÍCULO 63.- Si la tasa se expresa en forma porcentual, el cálculo se realiza sobre el costo de la mercancía circulada y se toman, al igual que en la expresión anterior, los mismos elementos en el numerador, dividido todo ello entre el costo de la mercancía circulada, en el denominador, y se expresa como un porcentaje, que se resume de la siguiente forma:

$$TMC = \frac{GO + U + O + Me}{CV} \times 100 = \%$$

Donde:

CV = costo de la mercancía circulada o de las ventas

ARTÍCULO 64.- La normativa de utilidad que se aplica sobre los gastos de operación comercial en la esfera de la circulación se fija por grupo de productos y nivel de circulación, con carácter de máxima, según se determine por este Ministerio, por lo que se pueden aplicar tasas inferiores, siempre y cuando se cumpla con las obligaciones fiscales. En los gastos de operación o circulación no se pueden incluir los siguientes gastos:

- a) Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
- b) Gastos de publicidad y propaganda.
- c) Pérdidas ocasionadas por desastres naturales y los gastos relacionados con la prevención o liquidación de las consecuencias de los mismos.
- d) Gastos por paralización de establecimientos ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
- e) Gastos de capacitación.
- f) Los faltantes de bienes materiales almacenados, así como las mermas y deterioros en exceso a las normas establecidas, que toman figura de faltantes, ya sean atribuibles a culpables determinados o que asuma la empresa, así como los sobrantes de dichos bienes.
- g) Los gastos de años anteriores, que no fueron registrados en su oportunidad.

- h) Los gastos sufragados mediante fondos de estímulo económico y otros fondos especiales formados a partir de la utilidad, de otros ingresos, de asignaciones para fines especiales y de otras fuentes.
- i) Los gastos incurridos por la entidad al recibir trabajadores en forma permanente en actividades no relacionadas directamente con la circulación o la dirección de la empresa, tales como construcción y acondicionamiento de ciudades, poblados u ejecución de obras sociales.
- j) Los gastos de embalaje y transportación, cuando se asumen por el comprador.

ARTÍCULO 65.- Solo en los casos en que resulte necesario y se encuentre debidamente fundamentado, este Organismo aprueba tasas de margen comercial con normativas de utilidad superiores. Para ello, se presentan las propuestas a este Ministerio, fundamentando:

- a) Nuevo margen de utilidad propuesto.
- b) Volumen de circulación y gastos de operación del año anterior, actual y proyección para el período siguiente.
- c) Rendimiento de los activos con la utilidad establecida y con la propuesta.
- d) Inversiones en ejecución, previstas y aseguramiento de estas.
- e) Otras consideraciones que fundamenten la propuesta incluyendo indicadores específicos de la actividad comercial.
- f) Informaciones sobre el resultado de la gestión empresarial.

ARTÍCULO 66.- El redondeo de las tasas de margen comercial se realiza, por lo general, con una cifra decimal como máximo para las expresadas como un porcentaje, y para aquellas que se expresan como un valor fijo por unidad física, es en pesos y centavos.

CAPÍTULO VI
SOBRE LA CONFECCIÓN
DE EXPEDIENTES
Y LA PRESENTACIÓN
DE LAS PROPUESTAS DE PRECIOS
Y TARIFAS
SECCIÓN PRIMERA

Sobre la confección de expedientes

ARTÍCULO 67.- Con independencia del método de formación de precios o tarifas que se utilice, u otros conceptos relacionados con la actividad de precios que se autoricen, es de obligatorio cumplimiento, por las entidades estatales y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano, confeccionar expedientes que fundamenten la formación de los precios mayoristas de sus producciones o servicios, en los que se incluyan las Fichas para Precio o Tarifa y sus modelos complementarios, así como los documentos que registran los acuerdos con sus clientes, los impactos estimados y la disposición jurídica del nivel designado que los refrenda y otorga fuerza legal, entre otros aspectos, según corresponda.

Los expedientes se conservan a los fines de inspecciones o auditorías, como mínimo durante cinco años. Si transcurrido ese tiempo el precio mayorista aún está vigente, entonces el expediente se conserva hasta tanto mantenga dicha condición.

SECCIÓN SEGUNDA

Sobre la presentación de las propuestas de precios, tarifas y otros tipos de solicitudes asociadas con la actividad de precios

ARTÍCULO 68.- La formación de precios mayoristas se debe efectuar con suficiente antelación al inicio de la comercialización de los productos o servicios, para lo cual se cumplen los requerimientos dispuestos en los procedimientos internos de los niveles facultados para la aprobación de precios, tarifas y tasas de margen comercial.

ARTÍCULO 69.- Las propuestas de precios y tarifas que se presenten para su aprobación a la autoridad competente, se acompañan de los elementos informativos que forman parte del expediente habilitado para cada una de las propuestas evaluadas, el cual se conservan a los efectos de cualquier revisión. Esta información contiene como mínimo los elementos que se relacionan en el Anexo No. 5, que forma parte integrante de esta Resolución.

SEGUNDO: Se derogan las resoluciones No. 21, de fecha 11 de agosto de 1999, No. 117, de fecha 24 de abril de 2000, No. 222, de fecha 24 de julio de 2000, la Instrucción No. 16, de fecha 10 de mayo de 2000, dictadas por el Ministro de Finanzas y Precios, así como la Resolución No. 249, de fecha 27 de agosto de 2010, todas dictadas por la que resuelve.

TERCERO: La presente Resolución entra en vigor al momento en que se establezca la unificación monetaria.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en la Dirección Jurídica de este Ministerio.

Dada en La Habana, a los 22 días del mes de enero de 2014.

Lina Olinda Pedraza Rodríguez

Ministra de Finanzas y Precios

ANEXO No. 1

GLOSARIO DE TÉRMINOS FUNDAMENTALES

Gastos

En la actividad de Precios el concepto de gastos se asocia por lo general con la expresión, en términos monetarios, del monto total de los recursos materiales, laborales y financieros que se utilizan durante un período cualquiera, en la producción o servicio mercantil de la actividad empresarial.

Costo de Producción

El costo de producción expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar un cierto volumen de producción con una determinada calidad. Está constituido por el con-

junto de los gastos relacionados con la utilización de los activos fijos tangibles, las materias primas y materiales, el combustible, la energía y el salario de los trabajadores directos en el proceso de producción, así como otros gastos relacionados con el proceso de fabricación, expresados todos en términos monetarios.

En él no se incluyen las cargas fiscales, los gastos generales y de administración, los de distribución y venta, ni los gastos financieros.

Partidas del Costo

La partida es un concepto económico asociado al costo de producción, empleado para agrupar los gastos, identificar el lugar donde estos se originan y la forma directa o indirecta en que inciden en el costo. Se utiliza en la determinación de los costos, tanto en la etapa del plan como en el real, y puede crearse para ello la nomenclatura necesaria para identificarlas según los requerimientos del proceso productivo de cada empresa.

Costos Planificados

Son costos asociados a la necesidad de la planificación, que permiten prever la utilización racional de los recursos materiales, laborales y financieros, a fin de lograr los volúmenes previstos de producción con el mínimo de gastos. El costo planificado permite también un nivel de coherencia con otras categorías del plan técnico económico.

En su determinación, el costo planificado puede ser estimado o estándar en dependencia de la precisión de su base de cálculo, ya sean estimaciones o aplicación de normas y normativas científicamente argumentadas.

Costos Estándar

Son costos cuidadosamente predeterminados que constituyen costos "objetivo", es decir que deben lograrse mediante operaciones eficientes. Los costos estándar permiten efectuar cálculos muy rigurosos de la eficiencia empresarial, al apoyarse en normas y normativas científicamente argumentadas de materias primas y materiales, fuerza de trabajo y gastos indirectos que intervienen en el proceso productivo. En su etapa inicial, cuando las condiciones organizativas no permiten una gran rigurosidad en el cálculo, se identifican como "costos normados".

Costo Real

Está constituido por el conjunto de gastos efectivamente incurridos por la empresa o unidad organizativa en determinado período de tiempo, asociados a la producción. Comprende los gastos ocasionados para garantizar la producción de bienes materiales y servicios prestados, expresados en forma monetaria, y que incluye fundamentalmente el valor de los objetos de trabajo insumidos, el trabajo vivo expresado como salario y los gastos relacionados con la depreciación de los activos fijos tangibles.

Costos Fijos

Son los que permanecen inalterables independientemente de los aumentos o disminuciones de la pro-

ducción, dentro de ciertos límites. Ejemplo: salario del personal administrativo y medidas de protección.

Costo Directo

Comprende los gastos que se identifican directamente con una producción o servicio. Ejemplo: materias primas, salarios de los obreros directos a la producción, etc.

Costo Indirecto

Está constituido por los gastos que no son identificables con una producción o servicio dado, relacionándose con estos en forma indirecta.

Coefficientes de gastos indirectos

Son los coeficientes o índices que se utilizan para determinar los importes de los elementos de gastos indirectos o asociados a las producciones y servicios en las fichas para la formación de precios y tarifas. Se obtienen como resultado de dividir el total de los gastos planificados o presupuestados como gastos asociados a la producción, gastos generales y de administración y gastos de distribución y venta, previa depuración de los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos entre el importe del salario, para un año de actividad, de los trabajadores vinculados directamente a la producción.

Precios

Cantidad monetaria pedida u ofrecida, a cambio de una unidad específica de una mercancía o de un servicio. En materia de formación de precios, se identifica por los gastos de trabajo de la empresa que son reconocidos por la sociedad. De forma general incluyen los precios del productor, del comercio mayorista, sus tarifas y sus tasas de margen comercial, así como los precios y tarifas del comercio minorista o a la población.

En su acepción general, el término "precios" incluye también a las tarifas de los servicios. Lo anterior es válido, tanto para los precios mayoristas (relaciones entre entidades), como para los precios minoristas (relaciones con la población).

Formación de Precios

Es el proceso de identificación y agregación de los gastos socialmente necesarios, para poder producir un bien o brindar un servicio, y a partir del resultado de ese proceso, poder fijar el precio del producto o servicio, según corresponda, el cual debe contener una utilidad socialmente reconocida.

Aprobación de Precios

El término "aprobación de precios" comprende las acciones de "formar, fijar y modificar estos".

Descentralizar la facultad de aprobar Precios

Se entiende como "descentralización de la facultad de aprobar precios", a la determinación por este Ministerio de las mercancías y servicios cuyos precios y tarifas son aprobados por las empresas encargadas de producirlas o brindarlos.

Niveles de aprobación

Son las instancias facultadas para la aprobación de los precios o tarifas, que pueden corresponder al Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros, a este Ministerio o en quienes este delegue, a los organismos de la Administración Central del Estado, consejos de Administración de las asambleas provinciales del Poder Popular y del municipio especial Isla de la Juventud, así como a las administraciones provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque, organizaciones superiores de Dirección Empresarial y entidades. En todos los casos la autoridad facultada para la aprobación es el Jefe máximo de los diferentes niveles enunciados anteriormente.

Precios mayoristas

Son los que aplican las entidades productoras, importadoras y comercializadoras mayoristas. Estos pueden presentarse de las siguientes formas:

1. Precios

- 1.1. A la salida de las empresas productoras: Precio que se aplica por las entidades productoras a sus producciones y servicios.
- 1.2. Precio de Industria: Es el que se utiliza cuando se requiere estandarizar el precio de un insumo del consumo final, de manera que la diferencia existente entre el precio a la salida de la empresa productora y dicho precio de industria se aporte al Presupuesto del Estado, o se subsidie por este según corresponda.
- 1.3. A la salida de las empresas importadoras: Es el precio del producto importado hasta situarlo en el primer almacén de las entidades circuladoras mayoristas.
- 1.4. A la salida de las empresas comercializadoras mayoristas en cualquiera de sus niveles de circulación: Es el precio del producto cuando sale de los almacenes mayoristas, en cualquiera de los niveles de circulación (nacional, territorial, provincial).
- 1.5. De acopio: En él se reconocen los costos y gastos, incluyendo los correspondientes al acarreo, en que incurren los productores agropecuarios en sus diversas formas productivas, hasta situar los productos en el lugar convenido con las entidades comercializadoras, ya sean estas estatales o no, conteniendo además dichos precios la utilidad que les corresponde obtener por la actividad realizada.

2. Tarifas técnico-productivas: Las tarifas de los servicios que se prestan entre entidades empresariales o de estas a unidades presupuestadas u otras formas organizativas de producción y servicios.

Utilidades

Es el resultado positivo que pueden obtener las empresas una vez deducidos de sus ingresos, los costos y gastos en que dicha entidad incurrió para la elaboración de un producto o en la prestación de un servicio. Es un elemento componente del precio.

Margen Comercial

Es el ingreso que deben recibir las entidades que realizan la función circuladora, para resarcirse de los gastos operacionales o de circulación en que necesariamente incurren durante dicho proceso, sin incluir los costos de las mercancías comercializadas y obtener, además, utilidades.

Tasa de margen comercial: Es la forma de expresión relativa del margen comercial. La tasa puede expresarse en dos formas:

Como una magnitud fija por unidad física (la más conveniente de las dos, por evitar los riesgos inherentes a la fluctuación de los precios de adquisición de los productos) y se expresa en pesos/tonelada, pesos/m³ u otros.

También puede calcularse sobre el costo de la circulación mercantil como un por ciento de esta, que en dicho caso se aplican sobre los precios de empresa o costo de adquisición.

Vinculación Directa

Este concepto define como tal a la actividad mediante la cual las empresas intervienen en la circulación de mercancías sin participación directa (física) en la misma, sino mediante procedimientos administrativos, de planificación y asignación, desde el productor o importador al consumidor. Esta tasa incluye los gastos necesarios para realizar las funciones antes mencionadas, de acuerdo con lo que este Ministerio establezca en cada caso.

Arancel:

Tarifa oficial establecida para el cobro del impuesto aduanero.

Costos por Subactividad:

Son los costos que se cubren con el precio que no tienen respaldo productivo. Ejemplo de ello son los costos por subutilización de las capacidades productivas instaladas.

ANEXO No. 2

FICHA PARA LA FORMACIÓN DEL PRECIO MAYORISTA POR MÉTODOS DE GASTOS

En general, la Ficha para el Precio o Tarifa utilizada por las entidades productoras o de servicios, cumple con los siguientes requerimientos:

- a) Su cálculo y desagregación se realiza en base a los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes, tomando en consideración las especificidades que se detallan más adelante.
- b) Se elabora a partir de normas de consumo y de trabajo económicamente fundamentadas. Los costos planificados que se reconocen para la formación de precios están basados en los principales indicadores técnico-económicos que garanticen un adecuado nivel de eficiencia en el consumo energético, de materias primas o materiales, niveles máximos de

mermas permisibles, y de ellas las recuperables. En ningún caso pueden sustentarse en los costos reales, para evitar el encubrimiento de ineficiencias.

- c) Se desagregan en anexo todas las partidas del consumo material del producto o servicio en cuestión. Se identifican claramente los importes del consumo material que se corresponde con mermas o desperdicios normados.
- d) Para determinar los importes de los insumos fundamentales y de los gastos directos de salario que sirven de fuente para esta ficha, se utilizan los modelos complementarios “Desagregación de los Insumos” y “Desglose del Gasto de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios” respectivamente, que siempre deben acompañar a la ficha. Los tres modelos, con la explicación para su llenado, forman parte del presente Anexo.
- e) La información de los importes unitarios estrictamente se refiere a la producción y servicios, que se efectúa según lo que se encuentra asentado en sus registros. Es decir, no pueden incluirse gastos para otras producciones o servicios, o las mismas con otros destinos, aunque sean del mismo proceso productivo.
- f) Se identifican los llamados “costos por subactividad” y si existen deben deducirse, en todos los casos, de la Ficha para Precios o Tarifas, lo que significa que deben reducirse, proporcionalmente, los gastos por depreciación de los Activos Fijos Tangibles a incluir en la mencionada ficha. Se puede aceptar, como una adecuada utilización de las capacidades instaladas un mínimo de hasta el 75 % de aprovechamiento de la capacidad instalada. El monto dejado de considerar en la Ficha, por este concepto, se asume por la entidad con su Resultado.
- g) Se debe comparar la Ficha para el Precio o Tarifa con las de otros productos análogos, producidos o no por la propia empresa, como importante elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas.

Cuando un mismo producto es elaborado por diferentes establecimientos o entidades, la Ficha para Precios o Tarifas se confecciona a partir de los costos unitarios planificados, una vez depurados, como se establece en la presente, de aquellas entidades que se seleccionen para conformar el Costo Medio para la formación de precios.

- a) En la referida selección deben considerarse los productores más representativos en cuanto a eficiencia, tecnología y volumen de producción, desestimando precisamente aquellas entidades cuya eficiencia sea mucho menor que el comportamiento general. Su correcta selección es esencial y debe registrarse en el expediente de formación de precios, que se conserva en la entidad autorizada para aprobar los mismos.

b) Los elementos principales de la formación del precio se informan a las entidades productoras cuando no sean estas las que lo formen, para que puedan comparar la Ficha con sus costos unitarios.

- c) Debe delimitarse en cada caso si los gastos de distribución y ventas se consideraron en la formación del precio mayorista, o si corresponden a un margen comercial, para garantizar que nunca se carguen por duplicado al cliente, lo que se precisa en el expediente, al formar estos precios. De presentarse posibles variantes de comercialización, se determinan los precios para cada variante y se delimita claramente el punto de entrega de los productos en la descripción de estos, además de proponer el margen comercial correspondiente, si ello resultase procedente. Las posibles variantes de comercialización pueden ser:

1. A la salida de fábrica.
2. Hasta determinado punto de la distribución.
3. Hasta el almacén de recepción del cliente.

En la Ficha para Precios o Tarifas formados por Métodos de Gastos no se incluyen en el costo de producción, como base para formar Utilidades, los conceptos de la Seguridad Social (Contribución y Prestaciones a Corto Plazo), sino que se reconocen como gastos. De igual modo, tampoco forman parte de este costo base los Gastos Generales y de Administración, los de Distribución y Venta y los Financieros, así como el importe de los impuestos por la Utilización de la Fuerza de Trabajo y otros tributos que se establezcan.

Para la formación de precios tampoco se reconocen, en el costo de la producción o los servicios, los siguientes gastos:

- a) Los gastos de embalaje y transportación, compensados por el comprador por sobre el precio de empresa.
- b) Las multas, recargos y compensaciones por incumplimiento de obligaciones contractuales que deba asumir la empresa.
- c) Los pagos efectuados a partir de la distribución de la ganancia.
- d) Las pérdidas por pedidos anulados.
- e) Los gastos financiados por el Presupuesto de Inversiones.
- f) Las pérdidas por desastres naturales, de acuerdo con las disposiciones vigentes y los gastos relacionados con la prevención o la liquidación de las consecuencias de los mismos.
- g) Los gastos y las pérdidas incurridos en la paralización de fábricas, talleres o líneas de producción ocasionados por decisión estatal o causa de fuerza mayor o que sean reclamables a terceros.
- h) Los gastos de capacitación considerados como gastos sociales, incurridos en la elevación del nivel cultural y técnico de los trabajadores.

Indicaciones para elaborar la Ficha para Precios o Tarifas:

- a) Los datos del encabezamiento se corresponden con el nombre de la empresa, la descripción del producto o servicio, el órgano u organismo a que pertenece, la unidad de medida y el código del producto o servicios de que se trata.
- b) Se especifica el nivel de utilización de la capacidad productiva instalada para la elaboración del producto, así como la producción real obtenida en el último año y lo previsto para el año planificado. Esta información resulta básica para poder calcular la distribución de los gastos fijos por unidades de producción y en consecuencia, poder compararla posteriormente con los datos reales que se obtengan del año corriente.

Descripción del contenido de cada una de las filas del modelo tipo de la Ficha para Precios o Tarifas:

Fila 1 Materias primas y materiales: Considera los gastos de recursos materiales comprados y producidos, que se emplean en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En el caso de los recursos materiales adquiridos se refleja el monto que se pague al suministrador (costo más margen comercial) y para los producidos por la propia entidad al costo de producción. En esta fila quedan incluidos:

- 1.1. Las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.
- 1.2. Combustibles y lubricantes utilizados para producir energía en el proceso productivo, incluye el valor de las tasas de recargo, según las normas técnicas establecidas.
- 1.3. Energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, dividido entre la producción, según las normas técnicas establecidas.
- 1.4. El agua utilizada en la producción, de acuerdo a las tarifas vigentes, dividido entre la producción, según las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Salarios: Se consignan el salario y las vacaciones (se entiende como tal lo que se establece legalmente por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social). Los pagos por concepto de estimulación no se pueden incluir cuando están condicionados al incremento de la eficiencia a partir de la disminución de los costos.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considera, para cada operación, el tiempo normado según la carta o ficha tecnológica, y no el real utilizado. El importe del salario requerido para ello se obtiene del modelo "Desglose del Gasto de Salario de los Obreros de la Producción y los Servicios" para permitir su posterior comprobación.

Cuando el producto o servicio sea similar a otros existentes, los gastos de fuerza de trabajo que se incluyan en la ficha han de ser coherentes con los reconocidos en los restantes surtidos.

Fila 3 Otros Gastos Directos: Se corresponde con los gastos en que se deba incurrir, de acuerdo a los equipos u otros conceptos que participan directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

Fila 4 Gastos Asociados a la Producción: El importe de esta fila se determina a partir de utilizar el coeficiente aprobado, según corresponda, multiplicado por el salario de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice). Se desglosan los elementos que lo componen, y de manera obligatoria los correspondientes a salario y combustibles.

Fila 5 Total de Costos: Suma de las filas 1, 2, 3 y 4. No se consideran como costo los conceptos de Gastos Generales y de Administración, los de Distribución y Venta, los intereses y comisiones bancarias, la Contribución a la Seguridad Social, ni las prestaciones de esta a Corto Plazo, tampoco se incluye el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: Se determina a partir de utilizar el coeficiente aprobado, según corresponda, multiplicado por el salario de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice).

Se desglosan los elementos que lo componen, y de manera obligatoria los correspondientes a salario y combustibles.

Fila 7 Gastos de Distribución y Venta: Estos se incluyen en los casos que no proceda la aplicación de una tasa de margen comercial. Se determinan mediante la utilización del coeficiente aprobado según corresponda, multiplicado por el salario de los obreros directos a la producción (o por la base que se autorice).

Se desglosan los elementos que lo componen, y de manera obligatoria los correspondientes a salario y combustibles.

Fila 8 Gastos financieros: Comprende los gastos en que se incurra, relacionados con las operaciones financieras, reconociendo solo los conceptos de intereses y comisiones bancarias.

Fila 9 Gastos por financiamiento a la OSD: Cuota que se entrega a la organización superior de dirección empresarial para sufragar los gastos asociados a su funcionamiento.

Fila 10 Contribución a la Seguridad Social: Se anotan los gastos correspondientes a la Seguridad Social de los trabajadores directos en la producción o el servicio, el de los técnicos y dirigentes de la producción que no se encuentran vinculados a un producto o servicio específico, así como el del personal que pertenece a las actividades de Administración y de Distribución y Venta.

El monto a reflejar debe corresponder al 12,5 % de la suma de las filas 2; 4.1; 6.1 y 7.1.

Fila 11 Gastos de Seguridad Social a Corto Plazo: Pagos por las prestaciones de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción, así como el del personal que pertenece a las actividades de Administración y de Distribución y Venta. El monto a reflejar no puede exceder al por ciento establecido, de la suma de las filas 2; 4.1; 6.1 y 7.1.

Fila 12 Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo: Comprende el pago que por este concepto se realiza por el salario de los trabajadores directos e indirectos a la producción, así como el del personal que pertenece a las actividades de Administración y de Distribución y Venta. El monto a reflejar se obtiene mediante la aplicación de la tasa impositiva aprobada a la suma de las filas 2; 4.1; 6.1 y 7.1 En las filas 13, 14 y 15 se reflejan los importes resultantes de aplicar los

impuestos correspondientes, de acuerdo a lo establecido en la Ley Tributaria vigente.

Filas de la 13 a la 15: Se desglosan otros tributos, según corresponda en cada caso.

Fila 16 Otros Gastos Autorizados por el MFP: Se anotan otros gastos expresamente autorizados por este Ministerio.

Fila 17 Total de Gastos: Resultado de sumar las filas desde la 6 hasta la 13, ambas inclusive.

Fila 18 Normativa de utilidad a aplicar: Se anota la normativa utilizada para la formación del precio o tarifa, la cual puede ser igual o inferior a la máxima aprobada por el Ministerio de Finanzas y Precios.

Fila 19 Masa de Utilidad: Resultado de aplicar la tasa o normativa autorizada a los costos totales (fila 5 x fila 18 dividido por 100).

Fila 20 Precio o Tarifa: Se determina el precio o tarifa máxima sumando las filas 5 más la 17 más la 19.

FICHA PARA PRECIOS O TARIFAS				
Producto o Servicio:		% utilización capacidad:		
Código Prod. o Serv.:	UM:	Nivel de Producción:	Plan	Real
CONCEPTOS		Fila	TOTAL	
Materia Prima, Materiales e Insumos directos		1		
	Insumos	1.1		
	Combustible	1.2		
	Energía	1.3		
	Agua	1.4		
Salarios		2		
	De ello Estimulación	2.1		
Otros Gastos Directos		3		
Gastos asociados a la Producción		4		
	de ello Salarios	4.1		
	Combustible	4.2		
COSTO TOTAL (1+2+3+4+5)		5		
Gastos Generales y de Administración		6		
	de ello Salarios	6.1		
	Combustible	6.2		
Gastos de Distribución y Venta		7		
	de ello Salarios	7.1		
	Combustible	7.2		
Gastos Financieros		8		
Gastos por Financiamiento entregado a la OSDE		9		
Contribución a la Seguridad Social		10		
Gastos de Seguridad Social a corto plazo		11		
Impuesto por la Utiliz. de la Fuerza de Trabajo		12		
Impuesto Sobre las Ventas		13		
Contribución Territorial		14		
Impuesto Especial a Productos		15		
Otros gastos autorizados por el MFP		16		
TOTAL DE GASTOS (suma de la 6 a la 16)		17		
Normativa de Utilidad a aplicar		18		
Masa de Utilidad (5 x 18 / 100)		19		
PRECIO o TARIFA (5 + 17 + 19)		20		
Elaborado por:		Firma:	Cargo:	Fecha:
Aprobado por:		Firma:	Cargo:	Fecha:

DESGLOSE DEL GASTO DE "SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS"					Ministerio de Finanzas y Precios MODELO – TIPO		
Empresa:		Organismo/OLPP					
Código del producto o servicio:							
Descripción del Producto o Servicio:							
Unidad de valor: pesos y centavos				Unidad de tiempo: hora			
Descripción de las operaciones	Cantidad de trabajadores por operación o actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/ Hora S/categoría y grupo	Pagos Adicionales (para una hora)	Norma de tiempo (en horas)	Gasto de Salario
1	2	3	4	5	6	7	8
Confeccionado por:						Fecha	
Nombre y apellidos:							
Aprobado por:						Fecha	
Nombre y apellidos:							

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS				Ministerio de Finanzas y Precios MODELO – TIPO				
ORGANISMO/EMPRESA								
CÓDIGO DEL PRODUCTO O SERVICIO				DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO/ SERVICIO				
UNIDAD DE MEDIDA:			CANTIDADES FÍSICAS:					
1	2	3	COSTO BASE			COSTO PROPUESTO		
			NORMA DE CONSUMO	PRECIO ANTERIOR	IMPORTE	NORMA DE CONSUMO AJUSTADA	NUEVO PRECIO	NUEVO IMPORTE
4	5	6 (4x5)	7	8	9 (7x8)			
Confeccionado por:	Nombre y apellidos		Cargo:			Firma:		
						Firma:		
						Fecha		

**CONTENIDO DEL MODELO
“DESGLOSE DEL GASTO DE SALARIO
DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN
Y LOS SERVICIOS”**

Este modelo tiene como objetivo determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, el gasto de salario necesario en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, complementando así la Ficha para Precios o Tarifas.

En el cuerpo del modelo se describirán:

Columna 1: Descripción de todas las operaciones que intervienen en el proceso productivo o de prestación del servicio.

Columna 2: Se consigna la cantidad de trabajadores que intervienen en cada operación/actividad. Puede coincidir más de uno en la misma operación, siempre que todos ellos requieran la misma norma de tiempo para ejecutarla. De existir diferentes normas de tiempo para una misma operación, entonces se habilitan tantas filas para dicha operación como normas de tiempo diferentes posea.

Columna 3: Se reflejan las categorías ocupacionales según el Clasificador de Cargos establecido por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social para la empresa.

Columna 4: Se anota para cada operación el Grupo Escala a que pertenece el (o los) trabajador(es) que la realiza(n). En una misma operación pueden intervenir obreros de diferentes Grupos Escala, por lo que es necesario habilitar filas independientes por Grupo, en cada operación que posea esta característica.

Columna 5: Se anota el salario horario según lo establecido por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social para cada Categoría y Grupo Escala.

Columna 6: Se reflejan los pagos adicionales autorizados por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social, expresados para una hora.

Columna 7: Se consigna la norma de tiempo en horas que necesita un trabajador para realizar la operación/actividad que requiere el producto o servicio en cuestión, la que debe estar debidamente refrendada en la carta tecnológica o ficha técnica del producto o servicio.

Columna 8: Se refleja el gasto de salario de cada operación, el que se obtiene al multiplicar la columna 2 por la suma de las columnas 5 más la 6. Dicho resultado se multiplica a su vez por la columna 7, todo lo cual puede expresarse de la siguiente forma: $col.8 = col.2 \times (col.5 + col.6) \times col.7$. La suma de esta columna es el importe que se refleja en la fila 2 de la Ficha para Precios o Tarifas.

**CONTENIDO DEL MODELO
“DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS”**

1. Este modelo tiene como objetivo recoger la desagregación de los insumos que se requieren

en la elaboración del producto o la prestación de un servicio.

2. En el caso de la elaboración de productos se desagrega la totalidad de los insumos necesarios, que puedan identificarse con este.
3. Para los servicios solo se tienen en cuenta los materiales que se cobren de forma independiente.
4. En el encabezamiento se consigna el nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio, así como el Órgano u Organismo a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio objeto de la propuesta. La unidad de medida en que se valora la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

5. En las columnas se refleja lo siguiente:

Columnas 1 y 2. Se consignan los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluye el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo sea medible.

Columna 3. Se identifica la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Las columnas de la sección “COSTO BASE” se utilizarán si se trata de una modificación de precios o si el producto o servicio nuevo tuviera un comparable determinado.

Columna 4: Se reflejan los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, expresados en la misma unidad de medida en que se identifica el insumo.

Columna 5: Se anota el precio correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto base o comparable. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se refleja el monto que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad se refleja en el desglose valorados al costo de producción sin utilidad.

Columna 6: Es el resultado de multiplicar la columna 4 por la 5.

En la sección “COSTO PROPUESTO” se reflejan los datos correspondientes a la propuesta en cuestión.

Columna 7: Para los casos de modificaciones, esta columna se refiere a la norma de consumo que cambia en el costo base que se pretende modificar. De ser un producto nuevo se consigna la norma de consumo para el mismo.

Columna 8: Mantienen el mismo principio explicado para la columna 9.

Columna 9: Es el resultado de multiplicar la columna 7 por la 8.

ANEXO No. 3
**DETERMINACIÓN
DE LOS COEFICIENTES
DE GASTOS INDIRECTOS**

I. Consideraciones generales:

El procedimiento es válido para todas las entidades, con independencia de las características de sus procesos productivos o de prestación de servicios.

Los Gastos Indirectos se clasifican como Gastos Asociados a la Producción, Gastos Generales y de Administración y los Gastos de Distribución y Ventas. El coeficiente de gastos indirectos se puede calcular de forma independiente para cada uno de estos elementos o de forma global.

El monto de los Gastos Asociados a la Producción, de los Gastos Generales y de Administración y de los Gastos de Distribución y Ventas que como máximo se pueden incluir en la ficha para la formación de precios se determina a partir de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por este Ministerio, como norma general, ello posibilita formar precios o tarifas menores a partir de aplicar coeficientes inferiores. No se refiere a los coeficientes de prorrateo de costos, que puedan utilizarse a fines contables.

II. Sobre los coeficientes de gastos indirectos

El coeficiente de gastos indirectos es la expresión mediante la cual se recuperan los gastos indirectos de la actividad (gastos en que se incurre no siendo identificables con un producto o servicio determinado) e incorpora a cada servicio o producto una parte proporcional de ellos.

Estos coeficientes se conforman para la empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso.

En las actividades que se ejerzan indistintamente por varias entidades se podrá autorizar, por el Ministerio de Finanzas y Precios, a que determine estos coeficientes una de ellas, o la entidad superior a la que se subordina, de manera que se evite la inclusión de gastos indirectos diferentes en actividades similares.

III. Determinación de los coeficientes de gastos indirectos

Las entidades determinan los coeficientes que requieren para el desarrollo de sus actividades, siempre que no excedan el límite máximo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios para cada Sección o División de la Economía. De resultar superiores los coeficientes calculados por una entidad, entonces debe presentar a este Ministerio la propuesta para su evaluación, debidamente fundamentada y avalada por el máximo nivel de dirección al que se subordina.

El cálculo de dichos coeficientes se realiza a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados

como Gastos Asociados a la Producción, Gastos Generales y de Administración y como Gastos de Distribución y Ventas, depurado de los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos.

Se incluyen también los gastos por financiamiento a las organizaciones superiores de dirección empresarial, en los casos que corresponda.

Para calcular el coeficiente, el valor total de los gastos antes mencionados se divide entre el importe planificado para doce (12) meses del salario de los trabajadores vinculados directamente a la producción. En casos específicos se puede autorizar por el Ministerio de Finanzas y Precios la utilización de otra base de cálculo para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios y tarifas.

Para la aplicación de los gastos indirectos se utilizan coeficientes o tasas predeterminadas, de igual manera que la descrita anteriormente, solo que la base de cálculo lo constituyen los gastos indirectos predeterminados y la base de cálculo que se escoja también se predetermina.

Una vez que el nivel de producción o servicios y el total de costos indirectos se hayan estimado para el período, se calcula la tasa predeterminada de aplicación de costos indirectos correspondiente a ese período. Las tasas de aplicación de los costos indirectos se fijan por lo general en términos de pesos por unidad de la actividad estimada de alguna base (denominada actividad denominador).

En este caso la utilización de tasas predeterminadas originan diferencias entre los gastos indirectos de producción reales y los calculados, lo que constituye una desviación del costo y como tal debe ser analizada.

Se deben tomar como referencia los tres años anteriores a la propuesta de coeficiente para poder establecer una comparación del comportamiento histórico de estos gastos. Se puede utilizar una hoja de trabajo como la propuesta en este propio Anexo, siempre que no sean incorporados otros gastos a los que se nominalizan a continuación.

Para la actividad Empresarial, según las Normas Generales de Contabilidad, los Gastos Asociados a la Producción incluyen los siguientes:

- a) Salario de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio.
- b) Gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de los equipos e instalaciones productivas.
- c) Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- d) Gastos de preparación y asimilación de la producción.
- e) Desgaste de útiles y herramientas.

- f) Gastos por las actividades de Dirección de la producción y servicios auxiliares de esta.
 g) Gastos por el Control de la Calidad de la producción o el servicio.
 h) Gastos por la actividad de investigación.

Los Gastos Generales y de Administración:

Incluyen el importe de los gastos en que se incurren en las actividades de administración de la entidad o de las organizaciones superiores de dirección (unión o grupo empresarial) y aquellos que tienen un carácter general (protección, áreas verdes, etc.). Se excluyen los del personal de dirección vinculado a la producción.

Comprende los siguientes gastos:

- a) Salario del personal de dirección de la empresa.
 b) Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, consumo de materiales, etc.)

- c) Depreciación de los activos fijos de las actividades generales de dirección, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.

- d) Mantenimiento y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.

- e) Gastos generales de Protección del Trabajo y Preparación de Cuadros.

- f) Gastos en comisión de servicios.

Gastos de Distribución y Ventas:

Se registran en esta los conceptos en que se incurran, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Hoja de Trabajo para Determinar los Coeficientes de Gastos Indirectos

INDICADORES	Años base		
	20xx	20xx	20xx
A: ELEMENTOS DE GASTOS ASOCIADOS A LA PRODUCCIÓN			
Salario de técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio.			
Gastos de las actividades de mantenimiento, reparaciones corrientes y amortización de los equipos e instalaciones productivas.			
Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.			
Gastos de preparación y asimilación de la producción.			
Desgaste de útiles y herramientas.			
Gastos por las actividades de Dirección de la producción y servicios auxiliares de esta.			
Gastos por el Control de la Calidad de la producción o el servicio.			
Gastos por la actividad de investigación.			
TOTAL:			
B: ELEMENTOS DE GASTOS GENERALES Y DE ADMON.			
Salario del personal de dirección de la empresa.			
Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, consumo de materiales, etc.)			
Depreciación de los activos fijos de las actividades generales de dirección, cafeterías y locales destinados a actividades socio-culturales de la entidad.			
Mantenimiento y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.			
Gastos generales de Protección del Trabajo y Preparación de Cuadros.			
Gastos en comisión de servicios.			
TOTAL:			
C: SALARIO DE LOS TRABAJADORES DIRECTOS			
Salario de los trabajadores directos			
D: DETERMINACIÓN DE LOS COEFICIENTES DE GASTOS			
Coeficiente de gastos grales. y de administración = (B/C)			
Coeficiente de gastos asociados a la producción = (A/C)			

ANEXO No. 4

MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS		CÁLCULO DE LA TASA DE MARGEN COMERCIAL			MODELO M-TMC	
ORGANISMO:		EMPRESA:		Grupo:		
				UM: %		
Nivel de Circulación:						
No.	CONCEPTO	Total				
		PERÍODO A INFORMAR				
(a)	(b)	Año 20XX (c)	Año 20XX (d)	Propuesta 20XX (e)	Relación % f(e/c)	Relación % g(e/d)
1	Materiales					
2	Combustible					
3	Energía					
4	Salarios					
5	Depreciación y Amortización					
6	Gastos de Transportación					
7	Otros Gastos					
8	Total de Gastos de Operación					
9	Tasa de Utilidad (%)					
10	Masa de Utilidad					
11	Otros conceptos de gastos					
12	Mermas (según normas)					
13	Costo de las Ventas					
14	Unidades físicas circuladas					
15	Tasa de Margen Comercial					
				F E C H A		
				Día	Mes	Año
Aprobado por:						

EXPLICACIÓN DEL MODELO M-TMC.

En el Modelo M-TMC se reflejan los gastos incurridos en los dos años anteriores a la propuesta, a partir de los resultados asentados en los registros contables, así como lo previsto para el año solicitado. Debe acompañarse a la propuesta, copia del Estado de Rendimiento del cierre de las operaciones de esos años y el Plan del año para el que se solicita la tasa, con la apertura total de los gastos, con la exclusión de aquellos que no pueden ser incluidos en la conformación de la tasa de margen comercial.

A continuación se relacionan las indicaciones para elaborar el modelo M-TMC "Cálculo de las Tasas de Margen Comercial":

a) Tiene como objetivo recopilar la información necesaria para el cálculo de la tasa de margen comercial, por grupos de productos, tanto en la importación, como en la circulación interna. La información referida a valores se refleja en miles de pesos con un decimal, mientras la relativa a volúmenes de mercancía se informa en cantidad de unidades físicas. Ej: Toneladas, kilogramos, litros, etc.

b) En el cuerpo del modelo se anota el nombre de la empresa solicitante, así como el de su organismo superior, el nivel de circulación comercial y se marca con una equis (X) el nivel que se corresponda con aquel donde la entidad circula sus mercancías. Se presenta una propuesta individual para cada nivel de circulación.

c) En las columnas c) y d) se anotan los datos correspondientes a los dos años anteriores a la presentación de la propuesta, mientras en la columna e) (Propuesta) se expresa el contenido de los elementos de gastos reflejados en la columna "Indicadores" que sustentan la tasa de margen comercial solicitada.

La información de los gastos contenida en el modelo debe ser inferior a la que se refleja en los Estados Financieros de la entidad, al tener en cuenta que de este deben depurarse aquellos gastos no estrictamente necesarios, de acuerdo a lo establecido en la presente.

Cuando una empresa presente varios modelos M-TMC, debe verificar que la sumatoria de todos los modelos cumpla la condición antes referida, respecto a los Estados Financieros.

**Contenido de cada una de las filas
del modelo tipo para el cálculo de las tasas
de margen comercial (M-TMC)**

Filas 1 hasta la 3: Se reflejan los datos, acorde a los principios establecidos en las Normas Cubanas de Contabilidad, según el período a informar, deducidos aquellos gastos no reconocidos como necesarios.

Fila 4: Se refleja el salario (se entiende como tal lo establecido legalmente por el Ministerio de Trabajo y Seguridad Social). Los pagos por concepto de estimulación no se incluyen cuando estén condicionados al incremento de la eficiencia a partir de la disminución de los costos.

Fila 5: Se consignan los gastos por concepto de depreciación y amortización, según corresponda y que como norma, no excedan de un año.

Fila 6: Gastos asociados a la transportación de los productos, ya sea con transporte propio o contratado a terceros.

Fila 7: El importe reflejado debe ser abierto totalmente para conocer en detalle su composición. Esto se envía en anexo al modelo M-TMC.

Filas 8: Total de Gastos de Operación. Se anota la cifra resultante de sumar desde las filas 1 a la 7 (ambas inclusive).

Fila 9: Tasa de utilidad. Se refleja el porcentaje utilizado en la propuesta, de acuerdo a la normativa establecida para conformar las tasas de margen comercial.

Fila 10: Masa de utilidad. En la información correspondiente a los años anteriores a la propuesta (columnas c y d) se refleja el resultado obtenido por la entidad en esos períodos. La propuesta (col. e) es el resultado de la multiplicación de la fila 9 por la fila 8.

Fila 11: Otros conceptos de gastos. Incluye los Gastos Financieros (intereses y comisiones bancarias), Gastos de la Seguridad Social (Contribución y Prestaciones a Corto Plazo), el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo y otros conceptos expresamente autorizados por este Ministerio. Su desglose debe detallarse en Anexo.

Fila 12: Mermas y deterioros que se encuentren dentro de los límites aceptados por norma. No se refiere a pérdidas o faltantes de materiales o productos.

Fila 13: Costo de las ventas.

Fila 14: Unidades Físicas Circuladas. Se anota la cantidad de unidades físicas del producto circulado por la entidad, de acuerdo a lo certificado por la empresa en su información estadística. Esta fila solo se utilizará cuando se calcula la tasa por unidades físicas.

Fila 15: Tasa de margen comercial. Si la tasa se expresa en valores fijos por unidades físicas entonces se anota el resultado de sumar las filas 8, 10, 11 y 12 dividido entre la fila 14.

Si la tasa se expresa en forma porcentual se anota el resultado de sumar las filas 8, 10, 11 y 12 dividiéndolo entre la fila 13, resultado que se multiplica por 100.

Pie del modelo. Se anotan los nombres y apellidos de las personas que confeccionan y aprueban la presentación del modelo.

ANEXO No. 5

**REQUERIMIENTOS GENERALES
PARA LA PRESENTACIÓN
DE SOLICITUDES DE LAS PROPUESTAS
DE PRECIOS, TARIFAS Y COEFICIENTES
DE GASTOS INDIRECTOS**

Para las tramitaciones de temas de precios, se presenta documento con la solicitud oficial de aprobación o modificación del precio o tarifa, firmado por el jefe máximo de la entidad y dirigido a su homólogo en el nivel facultado para aprobarlos.

Para ello, se tienen en cuenta los aspectos siguientes, según proceda en cada caso:

a) Generalidades de la propuesta:

1. Identificación oficial y nombre completo de la entidad para la cual se solicita la aprobación o modificación y sus características generales.
2. Descripción detallada del producto o servicio, cuyo precio mayorista es objeto de la propuesta. Precisar si existe oferta actual.
3. Explicación de los motivos o principales causas que originan la propuesta y su método de formación, con el detalle de los conceptos de gastos y normativa o tasa de utilidad, según corresponda.
4. Información de precios de producciones o servicios similares o de referencia, interna o externa, así como qué otras entidades realizan la producción o prestan el servicio, objeto de la propuesta y la magnitud de sus precios y tarifas. Si reciben o no financiamiento del Presupuesto del Estado.
5. Si se trata de una modificación debe identificarse la disposición jurídica que estableció el precio o tarifa, así como los principales conceptos que se modifican y sus causas.
6. Debe informarse si se había solicitado anteriormente la aprobación o modificación, o si existe alguna indicación de nivel superior sobre el tema.

b) Flujo operacional de la entidad:

1. Se precisa conocer el proceso de compra-producción-venta de la entidad, explicando qué entidades suministran las materias primas o insumos utilizados en el proceso productivo o de servicios, si son adquiridas mediante empresas circuladoras, directamente del importador o de un productor nacional.
2. A quiénes venden sus producciones, si es directamente a entidades consumidoras o a circuladoras y bajo que términos o condiciones realizan dicha venta. Esta información estará referida al proceso actual y proyectado. De existir diferencias entre ambos, explicar causas, ventajas o desventajas.

c) Datos económicos y financieros que validan la propuesta:

1. Estructura de sus producciones y ventas.
 2. Precios de productos y servicios similares en diferentes mercados de venta, y en caso de sustitutos de importaciones o productos para la exportación, precisar los precios de venta en el mercado externo.
 3. Comportamiento de la relación salario medio/productividad y del costo por peso de producción u otro indicador de eficiencia, según el tipo de actividad, tanto del año anterior a la propuesta y hasta el último trimestre vencido en el año donde se presenta la misma.
 4. Rentabilidad actual y la esperada con la propuesta.
 5. Capital de trabajo y capital social de la entidad, según se requiera.
 6. Bonificaciones, exenciones y otros beneficios financieros recibidos.
 7. Utilización de las capacidades (producción real contra capacidad instalada). Lo anterior se refiere a cuánto es posible producir y su diferencia con la realidad en el año base. Para la propuesta se toma la capacidad instalada y la producción esperada.
 8. Nivel de producción plan y real. Variación de los costos, las ventas y las utilidades comparada con los últimos 3 años.
- d) Copia del Estado de Rendimiento (de los períodos antes mencionados), así como los anexos de gastos (desglosado por conceptos). Se presentan los emitidos al cierre del año anterior a la propuesta y hasta el último trimestre vencido en el año donde se presenta la misma.
- e) Constancia de la conciliación con los principales consumidores, clientes u otros organismos, instituciones, según corresponda.
- f) Principales valoraciones de los efectos económicos y fiscales a tener en cuenta:
1. Impacto en la cadena de valores de precios mayoristas y minoristas, su efecto en el Presupuesto del Estado (si se requiere financiamiento de este, si minorra o incrementa la captación de Impuestos).
 2. Impacto de la propuesta para la entidad que propone, los principales consumidores o clientes, los productores individuales y para la población.
 3. Afectaciones que pudiera provocar en la cadena productiva si se trata de un insumo de otra producción. De aprobarse la propuesta, precisar a quiénes beneficia y en cuánto. Si no fuera así, cuáles son las afectaciones estimadas.
 4. Comparar los niveles de rentabilidad para las entidades productoras y de servicios (Rentabilidad actual, costo por peso u otro indicador de eficiencia y los esperados con la propuesta para las entidades implicadas)
- g) Modelos, en correspondencia con la solicitud:
1. Ficha para Precios o Tarifas y sus anexos con los desgloses del Consumo Material y del Gasto de Salario de los Trabajadores Directos a la Producción.
 2. Facturas de insumos fundamentales en períodos que demuestren modificaciones de precios o los niveles de precios actuales.
 3. Resoluciones emitidas con antelación a las propuestas de modificaciones.
- h) Análisis del método de formación de precios o tarifas que se propone:
1. Explicar si se utiliza el método de correlación o el de gastos. Debe precisarse si se emplea alguna variante diferente a la expuesta en la Metodología General de Formación de Precios y Tarifas. Razones por las que se considera debe aplicarse el método seleccionado y no otro.
 2. Informar mediante qué documento se aprobaron los coeficientes de gastos indirectos utilizados y la normativa de utilidad que se aplica. Explicar, si procede, las principales restricciones establecidas en la utilización del método de gastos o del que se aplique en el momento de presentación de la propuesta.
 3. Fundamentar detalladamente los incrementos de los elementos integrantes de la ficha para la formación de precios, como son los gastos de materia prima, gastos de fuerza de trabajo y otros gastos. Si se incrementan los elementos de la ficha de precios, se tienen que desagregar los mismos y definir las variaciones de un año a otro, con la justificación de forma detallada.
 4. Referir sobre el comportamiento de la relación salario medio/productividad del trabajo y el costo por peso de producción.
Para la presentación de las propuestas de modificación de Coeficientes Máximos de Gastos Indirectos:
Los argumentos a tomar en cuenta son: la comparación entre los vigentes y los propuestos, el análisis de los elementos que refrendan la propuesta de modificación, a partir de los aspectos contenidos en el Anexo 3.
Para la presentación de las propuestas de modificación de las tasas de margen comercial, los elementos básicos a considerar son:
 1. Fundamentación de las causas que originan el incremento solicitado, medidas adoptadas para reducir los gastos adicionales que permitan mantener, al menos, el mismo nivel de eficiencia alcanzado en etapas anteriores. La entidad solicitante debe realizar el análisis de los índices por elementos para conocer dónde deterioran la eficiencia y poder accionar sobre ello.

De modo similar, se presentan los argumentos, cuando se requieran revisar los límites máximos de las tasas de margen comercial.

2. Presentar el modelo M-TMC donde se refleja la información relativa a los gastos incurridos en los dos años anteriores a la propuesta, así como lo previsto para el año solicitado, partiendo de los resultados asentados en los registros contables. Como complemento al anterior debe entregarse el Estado de Resultado del cierre de las operaciones de esos años y el Plan del año para el que se solicita incrementar la tasa, con la apertura total de los gastos.
3. Efecto económico de la propuesta, para lo cual se toma en cuenta, según proceda lo expuesto en el inciso f) para las solicitudes de precios.

RESOLUCIÓN No. 21/2014

POR CUANTO: Mediante el Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros, de fecha 19 de diciembre de 2012, se aprobó las funciones específicas del Ministerio de Finanzas y Precios, entre las que se encuentra, según el Apartado Segundo, numeral 11, dirigir y controlar la ejecución de la política aprobada en materia de formación, fijación y modificación de precios y tarifas.

POR CUANTO: Resulta necesario actualizar las disposiciones generales vigentes en materia de formación, fijación y modificación de los precios minoristas y las tarifas a la población, por lo que se ha decidido establecer la Metodología General para la Formación y Modificación de Precios Minoristas y las Tarifas a la Población.

POR TANTO: En el ejercicio de las facultades conferidas en el inciso a) del artículo 100 de la Constitución de la República de Cuba;

Resuelvo:

PRIMERO: Establecer la siguiente:

“METODOLOGÍA GENERAL PARA LA FORMACIÓN Y MODIFICACIÓN DE PRECIOS MINORISTAS Y LAS TARIFAS A LA POBLACIÓN”

CAPÍTULO I

DISPOSICIONES GENERALES

ARTÍCULO 1.- Esta Metodología tiene como objetivo, instrumentar la aplicación de la Política de Precios Minoristas aprobada, mediante la revisión y actualización de los procedimientos metodológicos generales para la formación de los precios minoristas y las tarifas a la población.

ARTÍCULO 2.- Por el carácter general de esta metodología, en los casos que se requiera, se emitirán las regulaciones específicas para determinadas secciones o divisiones de la economía. Los órganos u organismos correspondientes presentarán a este

Ministerio sus propuestas de adecuaciones, debidamente fundamentadas.

ARTÍCULO 3.- La metodología para la formación y modificación de los precios minoristas y las tarifas a la población que se establecen por la presente, son de aplicación en las relaciones monetario-mercantiles entre las entidades estatales cubanas, incluyendo las unidades presupuestadas, las sociedades mercantiles y otras personas jurídicas autorizadas, de capital totalmente cubano, con la población.

CAPÍTULO II

FORMACIÓN DE PRECIOS MINORISTAS

ARTÍCULO 4.- Establecer lo siguiente:

- a) Los precios minoristas deben garantizar la recuperación total de los costos y gastos de los productos y servicios que se comercialicen, las obligaciones fiscales que correspondan y asegurar, además, un nivel de utilidad para las entidades comercializadoras minoristas.
- b) Los precios minoristas no reciben subsidios del Presupuesto del Estado. No obstante, se pueden subsidiar productos o servicios de consumo masivo, formen o no parte de la canasta familiar normada, así como otros productos o servicios que excepcionalmente se consideren.
- c) Los precios minoristas se forman por correlación o por métodos de gastos.
- d) Los precios minoristas de los productos o servicios que de forma normada se distribuyen a la población, se forman por métodos de gastos, en cuyos casos, al precio mayorista de adquisición del producto o del servicio en el establecimiento minorista, se adiciona el margen comercial que corresponda y los tributos que procedan.
De requerirse la adición de otros conceptos, las instituciones deben coordinar previamente con este Ministerio para su decisión.
- e) Los precios minoristas de los productos o servicios que se venden liberados se forman por correlación, según el precio de su similar existente en los establecimientos minoristas del país, de acuerdo con sus atributos, características, prestaciones, calidades equivalentes; y se equiparan a las unidades de medida correspondientes. Estos precios toman en cuenta el equilibrio entre la oferta y la demanda.
Cuando no resulte posible formar los precios por correlación, se utilizan métodos de gastos.
Para los servicios que se comercialicen en Cuba y a su vez se exporten, se pueden formar los precios a partir de tomar como referencia los que el mercado internacional reconoce.
- f) El Ministerio de Finanzas y Precios puede evaluar la aplicación de tratamientos diferentes en cuanto a la formación y modificación de precios minoristas

y tarifas a la población, cuando puntualmente se requiera.

ARTÍCULO 5.- Las entidades que realizan comercialización de productos o servicios que se distribuyen a la población de forma liberada, determinan el precio mínimo al que se podrá ofertar el producto o servicio.

Este precio mínimo se determina por el método de gastos y representa el monto mínimo con el que se recuperan los costos y gastos y se cumplen las obligaciones fiscales.

Los elementos que componen el precio mínimo son los siguientes:

$$P_{min} = P_{may} + MC + T + O$$

Donde:

P_{min} = Precio mínimo.

P_{may} = Precio de adquisición de la mercancía.

MC = Monto del margen comercial que corresponde recibir por la comercialización minorista.

T = Impuestos y contribuciones que se definan.

O = Otros conceptos que se autoricen reconocer en el precio por este Ministerio.

1. A los efectos de realizar el cálculo de los precios mínimos, se utilizan las siguientes fórmulas:

1.1. Cuando la tasa de margen comercial se exprese de forma porcentual,

$$P_{may} (1 + TMC^*)$$

$$P_{min} = \frac{P_{may} (1 + TMC^*)}{1 - (\sum \text{Tasas de impuestos y contribuciones}^*)}$$

Donde:

TMC = Tasa de Margen Comercial establecida por este Ministerio para la actividad.

*Las tasas de los tributos y la de margen comercial se expresan de forma decimal.

1.2. Cuando la tasa de margen comercial se exprese por unidades físicas,

$$P_{may} + TMC$$

$$P_{min} = \frac{P_{may} + TMC}{1 - (\sum \text{Tasas de impuestos y contribuciones}^*)}$$

*Las tasas de los tributos se expresan de forma decimal. La de margen comercial en pesos y centavos.

ARTÍCULO 6.- Si el precio minorista fijado por correlación, según se plantea en el inciso e) del artículo 4, es mayor que el precio mínimo, la diferencia que se produce no constituye ingreso de la entidad y se transfiere al Banco Central de Cuba.

Si al momento de la eliminación de la dualidad monetaria, el precio minorista que se determine a partir de la correlación, es menor que el precio mínimo, se establece el precio por correlación como precio de venta a la población.

La diferencia que se produzca entre este precio minorista y el mínimo, se asume con el resultado empresarial. En casos puntuales, previa consulta del organismo, órgano o entidad correspondiente al Ministerio de Finanzas y Precios, se puede evaluar el financiamiento de esa diferencia de precios por el Presupuesto del Estado, el que se irá reduciendo, en la medida en que exista una recomposición de los precios.

ARTÍCULO 7.- Para los precios minoristas que se formen por métodos de gastos, se utiliza como precio de venta el precio mínimo.

ARTÍCULO 8.- Los precios minoristas de los productos y servicios que se comercialicen por las formas de gestión no estatal, se forman por correlación, con excepción de aquellos que se establecen centralmente, con carácter obligatorio.

ARTÍCULO 9.- Los precios minoristas y las tarifas que se determinen para iguales productos, pueden ser diferentes, en dependencia de las condiciones de venta y categoría comercial de los establecimientos.

ARTÍCULO 10.- Los productos con "grandes formatos" se comercializan a precios inferiores que los de formatos más pequeños. Al comparar los precios a la población del surtido de gran formato con el estándar del consumo doméstico, según las unidades equivalentes, la diferencia no podrá ser superior a un veinte por ciento (20 %) de descuento, respecto al precio del formato estándar utilizado para establecer la comparación.

A los efectos de lo que por la presente se establece, se entiende por "grandes formatos", a los envases, cuya dimensión, capacidad, o volumen, superan las magnitudes estándar en el mercado cubano, para el consumo doméstico.

ARTÍCULO 11.- La formación de las tarifas minoristas por métodos de gastos se resume con la siguiente expresión:

$$T = C + G + U + I$$

Donde:

T = tarifa para la población

C = costo total (no incluye las partes, piezas o componentes que se utilicen)

G = gastos a reconocer en la tarifa

U = utilidad

I = impuestos y tributos que correspondan

ARTÍCULO 12.- En las tarifas minoristas formadas por métodos de gastos, la tasa para el cálculo de la utilidad se aplica sobre el Costo Total, compuesto por los Gastos Asociados a la Producción y los Servicios más los Gastos Directos, sin que en ellos se incluyan los costos de las partes, piezas y accesorios que se sustituyan, los que se cobrarán de forma independiente.

De igual modo, se excluyen de la base para determinar la Utilidad, los gastos Generales y de Administración, los de Distribución y Venta, los Financieros, los pagos por concepto de Seguridad social a corto plazo, Contribución a la Seguridad Social, el Impuesto por la Utilización de la Fuerza de Trabajo y otros tributos.

En los casos de aquellos servicios que requieran insumos de alto valor y frecuentes modificaciones de precios, este Ministerio puede determinar que se aplique la tasa de utilidad como un porcentaje de los gastos directos y los gastos asociados a la producción, sin incluirlos, para no estimular indebidamente la prestación de estos servicios con materiales más costosos.

ARTÍCULO 13.- Las partes y piezas que se utilicen en la prestación de un servicio se cobra al costo de adquisición de ellas más el margen comercial que corresponda, de forma independiente a la tarifa, por lo que el precio de las partes o piezas debe ser el mismo cuando se comercialice en tiendas o se utilicen como parte de un servicio de reparación.

ARTÍCULO 14.- Las tarifas se expresan en la unidad de medida en que se comercializa el servicio. Por ejemplo, unidad de operación, de tiempo o de pedido. También se precisará el período que se otorga como garantía, así como todo lo que se incluye en la prestación del servicio.

La tarifa minorista o los Listados de Tarifas incluirán Indicaciones Generales, donde se precise en detalle en qué consiste o qué comprende el servicio, características y complejidad de las operaciones que incluye, la diferenciación de posibles modalidades del servicio y otras particularidades significativas del mismo.

ARTÍCULO 15.- Para la formación de los precios minoristas o tarifas a la población es de obligatorio cumplimiento confeccionar un expediente, el que debe contener además de los elementos que sirven de base para la determinación del precio (costo de adquisición, margen comercial autorizado, tributos que correspondan y otros gastos que se autoricen incluir en dichos precios), el análisis realizado y su impacto, así como la disposición jurídica del nivel designado que los refrenda.

ARTÍCULO 16.- Los expedientes, a los que se refiere el artículo anterior, se conservan a los fines de inspecciones o auditorías, como mínimo durante cinco años. Si transcurrido ese tiempo el precio o tarifa aprobado aún está vigente, entonces el expediente se conserva hasta tanto mantenga dicha condición.

ARTÍCULO 17.- Tanto para la confección de los expedientes que respaldan la formación y aprobación de los precios minoristas y las tarifas a la población, así como la presentación de las propuestas a la autoridad facultada para su aprobación, se tiene en cuenta lo establecido al respecto en la Metodología General para la formación y modificación de precios mayoristas, tarifas técnico-productivas y tasas de margen comercial.

ARTÍCULO 18.- Las propuestas de precios y tarifas que se presentan al nivel facultado para su aprobación, se acompañan de los elementos informativos que forman parte del expediente habilitado para cada una de

las propuestas evaluadas, que se conserva a los efectos de cualquier revisión.

ARTÍCULO 19.- La formación de precios se debe efectuar con suficiente antelación al inicio de la comercialización de los productos o servicios, especialmente si requiere ser aprobado por el Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros, o el Ministerio de Finanzas y Precios, en cuyo caso se proponen al nivel correspondiente para su aprobación con no menos de cuarenta y cinco (45) días hábiles anteriores al inicio de la comercialización.

ARTÍCULO 20.- Las instancias responsabilizadas en este Ministerio, con la evaluación de las propuestas de precios y tarifas centralizadas, disponen de un término de treinta (30) días hábiles para culminar la tramitación de las solicitudes presentadas a su aprobación. Para ello, se realiza una revisión inicial verificando si se ajusta a lo establecido, procediendo a su devolución de no contar con toda la información que posibilite el adecuado análisis de la misma.

Cuando puntualmente se requiera, se puede prorrogar ese término, para trámites a otros niveles de dirección, profundizar en los aspectos más sensibles y otras causales, previa autorización de los dirigentes designados para ello, según los procedimientos de trabajo establecidos.

ARTÍCULO 21.- La formación de las tasas de margen comercial para la actividad minorista se rige por lo establecido para ello en la Metodología General de Formación de Precios Mayoristas, Tarifas y Márgenes Comerciales, vigente.

ARTÍCULO 22.- Excepcionalmente, cuando por decisiones de interés social o económico el precio minorista o la tarifa a la población no permita recuperar la totalidad de los costos y gastos, se puede asumir la cuantía que no se cubra con los precios, mediante financiamientos u otras transferencias del Presupuesto del Estado, aprobadas por el Ministerio de Finanzas y Precios, previo análisis integral de los argumentos suficientes a este organismo.

ARTÍCULO 23.- El redondeo de los precios minoristas se aplica de modo que estos sean de cero (0) o cinco (5) centavos, tal como se indica a continuación:

- a) Precios con el último dígito terminado en uno (1) o dos (2): Se redondean aplicando el precio inmediato inferior que termina en cero (0).
- b) Precios con el último dígito terminado en ocho (8) o nueve (9): Se redondean aplicando el precio inmediato superior que termina en cero (0).
- c) Precios con último dígito terminado en tres (3), cuatro (4), seis (6) o siete (7): Se redondean aplicando el precio inmediato terminado en cinco (5).

ARTÍCULO 24.- Las entidades minoristas pueden exigir los elementos de costos que justifiquen los pre-

cios de las producciones o servicios que adquieran de los suministradores mayoristas.

ARTÍCULO 25.- Los pagos por concepto de estimulación al resultado de la gestión de las entidades, no forman parte de los costos y gastos a reconocer en el precio mínimo y se asumen con las utilidades.

CAPÍTULO III
MODIFICACIÓN
DE LOS PRECIOS MINORISTAS
SECCIÓN PRIMERA

Sobre la modificación de los precios minoristas

ARTÍCULO 26.- Las rebajas de precios minoristas se pueden introducir por el propio comercializador, siempre que esté presente alguna de las causales definidas por el rector metodológico de la actividad comercial que justifique esta decisión y se pueden realizar rebajas por calidad, condiciones de entrega y de comercialización, ventas en grandes volúmenes u otras razones comerciales.

Como resultado de la rebaja no se puede afectar la proporción que significa la brecha (diferencia entre el precio de venta a la población y el precio mínimo) con respecto al precio de venta a la población determinado inicialmente. El importe del precio mínimo calculado que no se cubra con el precio minorista que resulta de la rebaja, una vez deducida la brecha, se asume por la entidad comercializadora, con su gestión empresarial.

SECCIÓN SEGUNDA

Sobre la periodicidad de la modificación de los precios minoristas

ARTÍCULO 27.- No se establece una periodicidad determinada para modificar los precios minoristas, sino que estos se modifican por cambios en la correlación con sus similares y en los casos en que se formen por métodos de gastos, las modificaciones se introducen en correspondencia con las actualizaciones del precio mínimo, según proceda.

Los precios mínimos se actualizan en correspondencia con las modificaciones que ocurran en los precios mayoristas, las tasas de margen comercial de la actividad minorista, los tipos impositivos de los

impuestos sobre ventas o de otros tributos; y por otras causas, según proceda.

ARTÍCULO 28.- La aplicación de este procedimiento no vulnera el cumplimiento de lo establecido en relación con los requerimientos de contratación entre las partes, en los casos que ello proceda.

Los acuerdos tomados en las conciliaciones y modificaciones efectuadas en materia de precios, deben quedar registrados en anexos a los contratos.

CAPÍTULO IV
SOBRE EL CONTROL
DE LOS PRECIOS MINORISTAS

ARTÍCULO 29.- Los organismos de la Administración Central del Estado, organizaciones superiores de Dirección Empresarial, los consejos de la Administración de las asambleas provinciales del Poder Popular y del municipio especial Isla de la Juventud, así como de las administraciones de las asambleas provinciales del Poder Popular de Artemisa y Mayabeque, según corresponda, controlan que todas las entidades que atienden, comercializadoras de productos o prestatarías de servicios, cumplan con lo establecido en esta metodología de formación y modificación de precios y tarifas a la población.

SEGUNDO: La Metodología puesta en vigor por la presente Resolución es aplicable para los nuevos precios y tarifas, así como para el ajuste o modificación de los que se requieran, a partir de la emisión de la norma.

TERCERO: La presente Resolución entra en vigor al momento en que se establezca la unificación monetaria.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

Archívese el original en la Dirección Jurídica de este Ministerio.

Dada en La Habana, a los 22 días del mes de enero de 2014.

Lina Olinda Pedraza Rodríguez
Ministra de Finanzas y Precios