

# GACETA OFICIAL

DE LA REPÚBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DE JUSTICIA

**Información en este número**

Gaceta Oficial No. 013 Extraordinaria de 8 de mayo de 2013

MINISTERIO

Ministerio de Finanzas y Precios

Resolución No.143/2013

# GACETA OFICIAL



## DE LA REPÚBLICA DE CUBA

### MINISTERIO DE JUSTICIA

EXTRAORDINARIA

LA HABANA, MIÉRCOLES 8 DE MAYO DE 2013

AÑO CXI

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

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

Número 13

Página 97

#### MINISTERIO

#### FINANZAS Y PRECIOS

##### RESOLUCIÓN No.143/2013

POR CUANTO: Mediante el Acuerdo No. 7334, de fecha 19 de diciembre de 2012, del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros, fueron aprobados, el objetivo, las funciones y atribuciones específicas de este Ministerio, entre las que se encuentra, la establecida en el apartado Segundo, numeral 15, de dirigir y controlar la ejecución de la política de cobros y pagos; ejecutando todas las funciones que al respecto le confiere el Decreto-Ley No. 192, “De la Administración Financiera del Estado”, de fecha 8 de abril de 1999.

POR CUANTO: Resulta necesario emitir el procedimiento que establezca el ordenamiento de los cobros y pagos en el país.

POR TANTO: En el ejercicio de las facultades que me están conferidas en el apartado Tercero, numeral Cuarto del Acuerdo No. 2817, de fecha 25 de noviembre de 1994, del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros,

#### Resuelvo:

PRIMERO: Aprobar el siguiente:

#### “PROCEDIMIENTO

#### PARA EL ORDENAMIENTO DE LOS COBROS Y PAGOS EN EL PAÍS”

##### CAPÍTULO I

##### ÁMBITO DE APLICACIÓN

ARTÍCULO 1.-Este Procedimiento es de aplicación en todos los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, los consejos de la Administración provinciales y municipales, las organizaciones superiores de dirección, las empresas estatales y las unidades presupuestadas.

#### CAPÍTULO II OBJETIVOS

ARTÍCULO 2.- Los objetivos que persigue el presente Procedimiento constituyen los siguientes:

- Actualizar las normativas de cobros y pagos que se efectúen en el país, tanto en pesos cubanos (CUP) como en pesos convertibles (CUC).
- Ordenar las acciones encaminadas para la reducción o eliminación de los impagos entre las entidades.
- Determinar las tendencias y a partir de ellas, evaluar acciones financieras, para la solución de los impagos entre las entidades.
- Establecer el Sistema Informativo sobre los cobros y pagos a utilizar por todas las entidades.

#### CAPÍTULO III

##### SISTEMA INFORMATIVO

ARTÍCULO 3.- El Sistema Informativo que se regula por este Procedimiento está integrado por tres (3) modelos bases para la captación y envío de la información por parte de todas las entidades, con sus respectivos análisis cualitativos. Se adjuntan a la presente como anexos Nos. 1, 2 y 3, formando parte integrante de la misma.

ARTÍCULO 4.-Las entidades municipales enviarán la información a las direcciones municipales de Finanzas y Precios hasta el día diez (10) del mes siguiente al que se informa; las direcciones municipales de Finanzas y Precios y las entidades de subordinación provincial envían la información correspondiente a las direcciones provinciales de Finanzas y Precios hasta el día quince (15) del mes siguiente al que se informa.

Las empresas y unidades presupuestadas de subordinación nacional envían la información correspondiente a los órganos u organismos de la

Administración Central del Estado o a la Organización Superior de Dirección a que se subordinan, según corresponda, hasta el día quince (15) del mes siguiente al que se informa, entregando además copia de dicha información en la Dirección de Finanzas y Precios del municipio donde radican; los órganos u organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección, según corresponda, y las direcciones provinciales de Finanzas y Precios, envían la información correspondiente a este Ministerio, hasta el día veinte (20) del mes siguiente al que se informa.

**CAPÍTULO IV**  
**DE LAS FUNCIONES**  
**SECCIÓN PRIMERA**  
**Funciones generales**

**ARTÍCULO 5.-** Todas las entidades quedan obligadas a cumplir con las acciones que se describen en este Procedimiento, encaminado al ordenamiento de los cobros y pagos, entre las que se encuentran:

- a) Presentar informes sobre la situación de las cuentas por cobrar y pagar en pesos cubanos (CUP) y pesos convertibles (CUC), al cierre de cada mes.
- b) Elaborar los modelos establecidos en el Sistema Informativo establecido por el Ministerio de Finanzas y Precios.
- c) Participar con las direcciones municipales y provinciales de Finanzas y Precios, de conjunto con los órganos u organismos de la Administración Central del Estado y las organizaciones superiores de dirección, según corresponda, en la búsqueda de propuestas de soluciones a los impagos existentes entre las diferentes entidades de los territorios.

**ARTÍCULO 6.-** Se entiende por entidad incumplidora, aquella que no entregue la información en la fecha establecida o que de un período a otro incremente sus niveles de cuentas por pagar o cuentas por cobrar, fuera de fecha.

**SECCIÓN SEGUNDA**  
**Funciones de las direcciones municipales**  
**de Finanzas y Precios**

**ARTÍCULO 7.-** Las funciones que les corresponden a las direcciones municipales de Finanzas y Precios, conforme a lo dispuesto en este Procedimiento, son las siguientes:

- a) Recepcionar mensualmente los modelos e informaciones establecidos en el Sistema Infor-

mativo para el control de los cobros y pagos, de las entidades de subordinación municipal.

- b) Analizar la evolución de los saldos y la calidad de las cuentas por cobrar y pagar de las entidades de su subordinación.
- c) Realizar los consolidados de la información de las entidades de subordinación municipal, establecida en el Sistema Informativo y su envío a las direcciones provinciales de Finanzas y Precios.
- d) Paralizar la entrega de los financiamientos asignados a las entidades incumplidoras.
- e) Mantener informado al Consejo de la Administración Municipal (CAM), de las acciones realizadas con las entidades de su subordinación, con vistas a lograr el ordenamiento de los cobros y pagos.
- f) Solicitar, al Director Provincial de Finanzas y Precios, la paralización del servicio bancario, a las entidades reiteradamente incumplidoras del municipio.

**SECCIÓN TERCERA**

**Funciones de las direcciones provinciales**  
**de Finanzas y Precios**

**ARTÍCULO 8.-** Las funciones que les corresponden a las direcciones provinciales de Finanzas y Precios, conforme a lo dispuesto en este Procedimiento, son las siguientes:

- a) Recepcionar mensualmente los modelos e informaciones establecidos en el Sistema Informativo, para el control de los cobros y pagos, por cada municipio y de las entidades de subordinación provincial.
- b) Analizar la evolución de los saldos y la calidad de las cuentas por cobrar y pagar de sus municipios y de las entidades de subordinación provincial.
- c) Elaborar los consolidados provinciales de la información establecida en el Sistema Informativo y su envío al Ministerio de Finanzas y Precios.
- d) Paralizar la entrega de los financiamientos asignados a las entidades incumplidoras.
- e) Mantener informado al Consejo de la Administración Provincial (CAP), de las acciones realizadas con las entidades de su subordinación, con vistas a lograr el ordenamiento de los cobros y pagos en el territorio.
- f) Solicitar al Director Provincial del Banco, paralizar el servicio bancario a las entidades reiteradamente incumplidoras, de su subordinación.

## SECCIÓN CUARTA

**Funciones del Ministerio de Finanzas y Precios**

ARTÍCULO 9.- Las funciones que le corresponden a este Ministerio, conforme a lo dispuesto en este Procedimiento, son las siguientes:

- a) Recepcionar mensualmente los modelos e informaciones establecidos en el Sistema Informativo, para el control de los cobros y pagos, enviados por los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección y los consejos de la Administración provinciales del Poder Popular.
- b) Analizar la evolución de los saldos y la calidad de las cuentas por cobrar y pagar de los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección y los consejos de la Administración provinciales del Poder Popular.
- c) Elaborar los consolidados nacionales de la información establecida en el Sistema Informativo y su envío a los niveles superiores de dirección del país.
- d) Elaborar informes resúmenes de la evolución y calidad de los saldos de las cuentas por cobrar y pagar al cierre de cada período.
- e) Paralizar la entrega de los financiamientos asignados a las entidades incumplidoras, a las organizaciones superiores de dirección y a los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, según corresponda, y en caso de ser reiterativo el incumplimiento solicitará la paralización del servicio bancario.
- f) Mantener informado a los órganos superiores de dirección, del cumplimiento de las acciones y medidas realizadas con las entidades, los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección y los consejos de la Administración provinciales y municipales del Poder Popular, con vistas a lograr el ordenamiento de los cobros y pagos.

## CAPÍTULO V

**OBLIGACIONES DE LOS DIFERENTES NIVELES DE DIRECCIÓN**

ARTÍCULO 10.- Las empresas, unidades presupuestadas y otras entidades quedan obligadas a:

- a) Tener reconocidas y conciliadas todas las cuentas por cobrar y pagar.
- b) Priorizar llevar a letras de cambio las cuentas vencidas, siempre que se garanticen los flujos futuros para honrar dichas deudas.

- c) Tener elaborado un programa para reducir las deudas fuera de término, con acciones concretas y con responsables de las tareas.
- d) Analizar en las Juntas Económicas y Consejos de Dirección la evolución y tendencia de las cuentas por cobrar y pagar.
- e) Controlar las evidencias del cumplimiento de las acciones elaboradas.
- f) Realizar informes valorativos de la calidad de las cuentas por cobrar y pagar y las causas que originan las mismas.

ARTÍCULO 11.- Los órganos y organismos de la Administración Central del Estado y las organizaciones superiores de dirección, están obligadas a:

- a) Controlar que las empresas tengan reconocidas y conciliadas todas las cuentas por cobrar y pagar.
- b) Priorizar llevar a letras de cambio las cuentas vencidas, siempre que se garanticen los flujos futuros para honrar dichas deudas.
- c) Verificar el cumplimiento del programa elaborado por las entidades subordinadas para reducir las deudas fuera de término, con acciones concretas y responsables de las tareas.
- d) Verificar en las actas de las Juntas Económicas y Consejos de Dirección el tratamiento realizado a la evolución y tendencia de las cuentas por cobrar y pagar.
- e) Controlar las evidencias del cumplimiento de las acciones elaboradas por las empresas y entidades.
- f) Controlar la entrega y la calidad de la información establecida en el Sistema de Información de este Ministerio, para el control de las cuentas por cobrar y pagar.
- g) Solicitar a este Ministerio los financiamientos necesarios de Capital de Trabajo o Subsidios por pérdidas de años anteriores, para las empresas estatales que lo necesiten, que permitan romper las cadenas de impagos.
- h) Realizar informes valorativos de la calidad de las cuentas por cobrar y pagar y las causas que originan las mismas.

ARTÍCULO 12.- Las direcciones municipales de Finanzas y Precios, están obligadas a:

- a) Realizar mensualmente reuniones de trabajo con las empresas y entidades del territorio, con elevados saldos de cuentas por cobrar y pagar fuera de término, que permita determinar las causas que lo originan y las medidas necesarias para reducirlas.
- b) Comprobar que en los sistemas de estimulación y pagos por resultados de las empresas de

subordinación local, estén incluidos como condición o parámetros a medir para los directivos, el comportamiento de las cuentas por cobrar y pagar.

- c) Controlar la entrega y la calidad de la información establecida en el Sistema de Información para el control de las cuentas por cobrar y pagar.
- d) Verificar el cumplimiento del programa confeccionado por las entidades con el objetivo de reducir las deudas fuera de término, con acciones concretas y responsables de las tareas.
- e) Controlar que las entidades tengan reconocidas y conciliadas todas las cuentas por cobrar y pagar.
- f) Priorizar llevar a letras de cambio las cuentas vencidas, siempre que se garanticen los flujos futuros para honrar dichas deudas.

ARTÍCULO 13.- Las direcciones provinciales de Finanzas y Precios, están obligadas a:

- a) Realizar mensualmente reuniones de trabajo con las empresas y entidades del territorio, con elevados saldos de cuentas por cobrar y pagar fuera de término, que permita determinar las causas que lo originan y las medidas necesarias para reducirlos.
- b) Comprobar que en los sistemas de estimulación y pagos por resultados de las empresas de su nivel de subordinación, estén incluidos como parámetro a medir para los directivos, el comportamiento de las cuentas por cobrar y pagar.
- c) Controlar la entrega y calidad de la información establecida en el Sistema de Información, para el control de las cuentas por cobrar y pagar.
- d) Verificar el cumplimiento del programa confeccionado para reducir las deudas fuera de término, con acciones concretas y responsables de las tareas.
- e) Controlar que las empresas tengan reconocidas y conciliadas todas las cuentas por cobrar y pagar.

- f) Controlar que las empresas tengan respaldadas con letras de cambio las cuentas vencidas, de acuerdo con los contratos firmados entre las partes.

ARTÍCULO 14.- Este Ministerio está responsabilizado con:

- a) Realizar cada dos (2) meses reuniones de trabajo con los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, las organizaciones superiores de dirección empresarial y los consejos de la Administración provinciales, que posean elevados saldos de cuentas por cobrar y pagar fuera de término, que permitan determinar las causas que lo originan y las medidas necesarias para reducirlos.
- b) Comprobar que en los sistemas de estimulación y pagos por resultados de las empresas y las organizaciones superiores de dirección, estén incluidos como condición o parámetros a medir para los directivos, el comportamiento de las cuentas por cobrar y pagar.
- c) Elaborar informes valorativos cualitativos y cuantitativos, que permitan a la dirección del país tomar decisiones al respecto.
- d) Controlar la entrega y la calidad de la información establecida en el Sistema de Información, para el control de las cuentas por cobrar y pagar.
- e) Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el presente Procedimiento.

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 19 días del mes de marzo de 2013.

**Lina Olinda Pedraza Rodríguez**  
Ministra de Finanzas y Precios

ANEXO No. 1  
**MODELO 101 “Cuentas por Cobrar en CUC”**

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS**

**Organismo:** \_\_\_\_\_

**Mes:** \_\_\_\_\_

**CUENTAS POR COBRAR EN CUC**

**Modelo:** 101

Cod_recup	Nombre Empresa	EC_NO_VEN	EC_TOT_VE	MLC_DEN_OR	VEN_DEN_OR	EC_EFEC_TO	LIT_JUD_N	LIT_PR_OT_N	SENT_PN_N
1		2	3	4	5	6	7	8	9
TOTAL									

T_VT_CR_CU	EXT_NO_VEN	EXT_0_60	EXT_61_90	EXT_MAS_90	EXT_TOT_VE	EXT_EFECTO	LIT_JUD_E	LIT_PROT_E	SENT_PN_E	T_VT_CR_EX	CONTRAVALOR
10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21

**Confeccionado por:**

**Revisado por:**

**Aprobado por:**

Instrucciones para cumplimentar el Modelo No. 101. “Cuentas por Cobrar en Pesos Cubanos Convertibles (CUC)”.

Objetivo: Conocer de cada nivel central, desglosado por todas las entidades que lo integran, el saldo de las Cuentas pendientes por cobrar a corto Plazo en pesos convertibles (CUC), que se derivan de operaciones mercantiles de bienes y servicios, por lo tanto se excluyen del mismo las Cuentas por Cobrar Diversas, las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, los Cobros Pendientes por Préstamos y las operaciones financieras entre empresas.

Se incluye la información relacionada con las unidades presupuestadas.

Las cifras de las Cuentas por Cobrar de las entidades que se reporten, se denotarán en miles de pesos convertibles (CUC) sin decimales y deberán coincidir exactamente con las que se toman en cuenta para la elaboración de sus respectivos Estados Financieros. No se aceptarán cifras estimadas.

Para las operaciones con el exterior, en las Exportaciones de Bienes y Servicios, se informarán en pesos convertibles (CUC) todas las cifras reales de las Ventas Netas Acumuladas y de las Cuentas por Cobrar, incluyendo el Contrava-

lor/pesos cubanos (CUP), que se reflejará solo en la Columna (19) “CONTRAVALOR” valorado en pesos cubanos (CUP).

En el caso de los consejos de Administración municipal (CAM) y provincial (CAP), la información a brindar se referirá solamente a las entidades que se subordinan administrativamente y no contendrá el resto de las entidades radicadas en el territorio, subordinadas a los OACE y OSDE u otras organizaciones.

Fecha de entrega: En o antes del 20 del mes siguiente al cierre que se está informando.

A cumplimentar por: Todos los OACE, OSDE, los CAM y los CAP con entidades subordinadas acreedoras.

Periodicidad: Mensual.

Columnas del Modelo: (Nombre del fichero: 101.dbf)

1.- Código de la entidad: Se reflejará el código ONE de cada una de las entidades acreedoras a la que corresponden los datos que se están relacionando en el modelo, tomado del clasificador de entidades suministrado por la ONE. Esta columna nunca puede quedar en blanco (COD\_ONE) (C,5).

Cuentas por cobrar en pesos convertibles (CUC) – entidades en Cuba.

2.- No Vencidas: En esta columna se anotará aquella parte del saldo total de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en divisas a entidades en Cuba, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, y que no están vencidas, es decir, que teniendo en cuenta las cláusulas de pago pactadas en los contratos económicos firmados aún se encuentran vigentes. (EC\_NO\_VEN) (N, 18).

3.-Vencidas: Se consignará el importe al que ascienden las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en divisas a entidades en Cuba, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, y que se encuentren vencidas, independientes del período de vencimiento (EC\_TOT\_VE)(N,18).

De ello: Deudores dentro del propio Organismo que informa.

4.- Total dentro del Organismo: Saldo total de las cuentas en pesos convertibles (CUC) en Cuba pendientes de cobro por operaciones mercantiles de bienes y servicios realizadas entre las diferentes entidades que integran el propio organismo informante (MLC\_DEN\_OR) (N, 18).

5.- Vencidas dentro del Organismo: Saldos de las cuentas por cobrar en MLC en Cuba vencidas que existen entre las entidades que integran el organismo informante (VEN\_DEN\_OR) (N, 18).

6.- Efectos por cobrar en Cuba: Para cada entidad acreedora, en esta columna se reflejará el saldo de los documentos mercantiles emitidos en pesos convertibles (CUC) y que tienen como deudores a entidades radicadas en Cuba, que se registran en la cuenta denominada “Efectos por Cobrar a Corto Plazo” y que forman parte de los Activos Circulantes de las entidades acreedoras que se están relacionando en las filas del modelo (EC\_EFECTO) (N, 18).

7.- Cuentas por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades, sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Cuentas por cobrar en proceso judicial: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_JUD) (N, 18).

8.- Efectos por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar

que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Efectos por cobrar protestados: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_PROT) (N, 18).

9.- Saldos de sentencias pendientes: Son las sentencias dictadas por las salas de lo Económico de los tribunales populares, pendientes de cobro por insuficiencia de fondos del deudor. Los importes de estas sentencias se encuentran registrados dentro del saldo total de las cuentas y efectos por cobrar, tomados de los Estados Financieros de la entidad. Estos saldos no se incluyen en las columnas de las Cuentas por Cobrar Vencidas y No Vencidas (SENT\_PEN) (N, 18).

10.- Ventas netas al crédito acumuladas en Cuba: Partiendo de las cifras del último balance de la entidad, se tomará del total de los ingresos obtenidos por las ventas de mercancías o servicios prestados por la entidad a crédito (denominados en pesos convertibles (CUC), solamente la parte correspondiente a operaciones en Cuba (T\_VT\_CR\_CU) (N, 18).

Cuentas por Cobrar en el exterior.

(En todas las columnas se reflejarán las cifras en pesos convertibles (CUC), excepto en la columna 20 que se registrará en pesos cubanos CUP).

11.- No vencidas: En esta columna se anotará aquella parte del saldo total de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo a clientes externos, derivadas de operaciones mercantiles de bienes y servicios, que no están vencidas, es decir, que teniendo en cuenta las cláusulas de pago pactadas en los contratos económicos firmados aún se encuentran vigentes. No incluye el contravalor en pesos cubanos (CUP) (EXT\_NO\_VEN) (N, 18).

Vencidas

12.- Hasta 60 días de vencidas: Se consignará el importe al que ascienden las cuentas por cobrar a corto plazo a clientes externos, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, y que se encuentren vencidas por un período de hasta 60 días. No incluye el contravalor en pesos cubanos (CUP) (EXT\_0\_60)(,18).

13.- De 61 a 90 días de vencidas: Se registrará el importe al que ascienden las cuentas por cobrar a corto plazo a clientes externos, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, que se encuentren vencidas por un período de 61 hasta

90 días. No incluye el contravalor en pesos cubanos (CUP) vencido (EXT\_61\_90) (N, 18).

14.- Más de 90 días de vencidas: Se refiere al importe al que ascienden las cuentas por cobrar a corto plazo a clientes externos, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, que se encuentren vencidas por un período superior a los 90 días. No incluye el contravalor en pesos cubanos (CUP) vencido (EXT\_MAS90) (N, 18).

15.- Vencidas en el Exterior.- Está compuesto por la suma de los importes que han sido reflejados en las columnas 14, 15 y 16; y es el total de las cuentas por cobrar a corto plazo con clientes externos que se encuentren vencidas. No incluye el contravalor en pesos cubanos pendiente de recibir de entidades cubanas (por exportaciones de mercancías y/o servicios) (EXT\_TOT\_VE) (N, 18).

16.- Efectos por cobrar en el exterior: Para cada entidad acreedora, en esta columna se reflejará el saldo de los documentos mercantiles emitidos a clientes externos, que se registran en la cuenta denominada "Efectos por Cobrar a Corto Plazo" y que forman parte de los Activos Circulantes de las entidades acreedoras que se están relacionando en las filas del modelo (EXT\_EFECTO) (N, 18).

17.- Cuentas por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Cuentas por cobrar en proceso judicial: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_JUD) (N, 18).

18.- Efectos por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Efectos por cobrar protestados: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_PROT) (N,18).

19.- Saldos de sentencias pendientes: Son las sentencias dictadas por las salas de lo Económico de los tribunales populares, pendientes de cobro por insuficiencia de fondos del deudor. Los importes de estas sentencias se encuentran registrados dentro del saldo total de las cuentas y efectos por cobrar, tomados de los Estados Financieros de la entidad. Estos saldos no se incluyen en las columnas de las Cuentas por Cobrar Vencidas y No Vencidas (SENT\_PEN) (N, 18).

20.- Ventas netas al crédito acumuladas en el exterior: Basado en las cifras del último balance de la entidad, se tomará del total de los ingresos obtenidos solamente la parte correspondiente a las operaciones con clientes externos no residentes (embajadas, consulados, oficinas de representación extranjera y otros) por la exportación de mercancías y/o servicios prestados por la entidad, a crédito (T\_VT\_CR\_EX) (N, 18).

21.- Contravalor: Se refiere al monto total del contravalor en pesos cubanos (CUP) pendiente de cobro (vencido y no-vencido), derivados de las exportaciones de mercancías y/o servicios, donde el deudor es una entidad cubana que deberá realizar el pago de conformidad con los esquemas o instrucciones recibidas en cada caso (CONTRAVALOR) (N, 18).

Nota: En los impresos que se entregan junto con el fichero, se reflejará una fila denominada: "suma control" donde se consignará el resultado de la sumatoria de cada columna de todos los importes registrados en cada una de ellas. La fecha de entrega de los impresos y del comentario cualitativo será hasta el día 20 de cada mes.

#### Análisis Cualitativo:

Unido al ejemplar impreso y firmado del presente modelo, la entidad tributante deberá adjuntar un escrito firmado por un funcionario, en donde se comenten todos los aspectos relativos a la información que se está brindando, tales como: los aspectos más relevantes que inciden en la situación actual y las gestiones realizadas para viabilizar los cobros. Del total pendiente de cobro vencido en el exterior, detallar los principales países e incidencias con los clientes externos.

De los importes que se recibirán en forma de Contravalor/ pesos cubanos (CUP) explicar los motivos por los cuales aún están pendientes de cobros y sus principales deudores. Además los detalles que resulte necesario dar a conocer al Ministerio de Finanzas y Precios.



ANEXO No. 2  
**MODELO 102 “Cuentas por Cobrar en Moneda CUP”**

**MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS**

Organismo: \_\_\_\_\_ Código: \_\_\_\_\_

Mes: \_\_\_\_\_ Año: \_\_\_\_\_

**CUENTAS POR COBRAR EN CUP**

Modelo: 102

Cod_ reeup	Nombre Empresa	MN_NO_VEN	MN_TOT_VE	MN_DEN_OR	MN_VEN_OR	MN_EFECTO	LIT_JUD	LIT_PROT	SENT-PEN	TOT_VTA_CR
1		2	3	4	5	6	7	8	9	10
TOTAL										

<b>Confeccionado por:</b>	<b>Revisado por:</b>	<b>Aprobado por:</b>
---------------------------	----------------------	----------------------

Instrucciones para cumplimentar el Modelo No. 102. “Cuentas por Cobrar en Moneda Nacional (CUP)”.

Objetivo: Conocer de cada nivel central, desglosado por todas las entidades que lo integran, el saldo de las Cuentas pendientes por Cobrar a Corto Plazo en moneda nacional que se deriven de operaciones mercantiles de bienes y servicios, por lo tanto se excluyen del mismo las Cuentas por Cobrar Diversas, las Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, los Cobros Pendientes por Préstamos y las operaciones financieras entre empresas.

Se incluye la información relacionada con las unidades presupuestadas.

Las cifras de las Cuentas por Cobrar de las entidades que se reporten, se denotarán en miles de pesos sin decimales y deberán coincidir exactamente con las que se toman en cuenta para la elaboración de sus respectivos Estados Financieros. No se aceptarán cifras estimadas.

En el caso de los consejos de Administración Municipal(CAM) y Provincial(CAP), la información a brindar se referirá solamente a las entidades que se subordinan administrativamente y no contendrá el resto de las entidades radicadas en el territorio subordinadas a los OACE y OSDE u otras organizaciones.

Fecha de entrega: En o antes del 20 del mes siguiente al cierre que se está informando.

A cumplimentar por: Todos los OACE y OSDE, CAM y los CAP con entidades subordinadas acreedoras.

Periodicidad: Mensual.

Columnas del Modelo: (nombre del fichero: OP0102.dbf)

1.- Código de la entidad: Se reflejará el código ONE de CADA UNA de las entidades acreedoras a la que corresponden los datos que se están relacionando en esa fila del modelo. Esta columna nunca puede quedar en blanco (COD\_ONE) (C, 5).

2.- No Vencidas: En esta columna se anotará aquella parte del saldo total de las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en moneda nacional, derivadas de operaciones mercantiles de bienes y servicios, que no están vencidas, es decir, que teniendo en cuenta las cláusulas de pago pactadas en los contratos económicos firmados aún se encuentran vigentes (MN\_NO\_VEN) (N, 18).

3.-Vencidas: Se consignará el importe al que ascienden las Cuentas por Cobrar a Corto Plazo en moneda nacional, derivadas de operaciones mercantiles y de servicios, y que se encuentren vencidas, independientes del periodo de vencimiento (MN\_TOT\_VE) (N,18).

De ello: deudores dentro del propio organismo que informa

4.- Total dentro del Organismo: Saldo total de las cuentas en moneda nacional pendientes de cobro por operaciones mercantiles de bienes y servicios realizadas entre las diferentes entidades que integran el propio Organismo informante (MN\_DEN\_OR) (N,18).

5.- Vencidas dentro del Organismo: Saldos de las cuentas por cobrar en moneda nacional vencidas que existen entre las entidades que integran el Organismo informante (MN\_VEN\_OR) (N, 18).

6.- Efectos por cobrar: Para cada entidad acreedora, en esta columna se reflejará el saldo de los documentos mercantiles emitidos en moneda nacional, que se registran en la cuenta denominada "Efectos por Cobrar a Corto Plazo" y que forman parte de los Activos Circulantes de las entidades acreedoras que se relacionan en las filas del modelo (MN\_FECTO) (N,18).

7.- Cuentas por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Cuentas por cobrar en proceso judicial: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de las cuentas por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_JUD) (N, 18).

8.- Efectos por cobrar en litigio: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar que se encuentran en fase de reclamación o litigio entre entidades sin que medie trámite ante tribunales judiciales.

Efectos por cobrar protestados: Saldo tomado de los Estados Financieros de la entidad, correspondiente a los importes de los efectos por cobrar que se encuentran en fase de proceso judicial (LIT\_PROT) (N, 18).

9.- Saldos de sentencias pendientes: Son las sentencias dictadas por las salas de lo Económico de los tribunales populares, pendientes de cobro

por insuficiencia de fondos del deudor. Los importes de estas sentencias se encuentran registrados dentro del saldo total de las cuentas y efectos por cobrar, tomados de los Estados Financieros de la entidad. Estos saldos no se incluyen en las columnas de las Cuentas por Cobrar Vencidas y No Vencidas (SENT\_PEN) (N, 18).

10.- Ventas netas al crédito acumuladas: Para cumplimentar esta columna, basado en el último balance realizado por la entidad se tomará, del total de los ingresos obtenidos por las ventas de mercancías o servicios prestados en moneda nacional solamente lo que fuera a crédito, para reflejar el importe resultante en la fila correspondiente a cada entidad acreedora que el Organismo está informando (TOT\_VTA\_CR) (N,18).

Nota: En los impresos que se entregan junto con el fichero, se reflejará una fila denominada: "SUMA CONTROL" donde se consignará el resultado de la sumatoria de cada columna de todos los importes registrados en cada una de ellas.

Análisis Cualitativo:

Unido al ejemplar impreso y firmado del presente Modelo, la entidad tributante deberá adjuntar un escrito firmado por un funcionario, en donde se analicen todos los aspectos relativos a la información que se está brindando, tales como: variaciones de los ciclos de cobro, en las edades de los vencimientos, los aspectos más relevantes que inciden en la situación actual, gestiones que se estén realizando para viabilizar los cobros y todos aquellos detalles que entienda necesario dar a conocer a este Ministerio de Finanzas y Precios.

ANEXO No. 3

### MODELO 203 "Cuentas por Pagar en CUP"

#### MINISTERIO DE FINANZAS Y PRECIOS

Organismo: \_\_\_\_\_ Código: \_\_\_\_\_

Mes: \_\_\_\_\_ Año: \_\_\_\_\_

#### CUENTAS POR PAGAR EN CUP

Modelo: 203

Cod_reeup	Nombre Empresa	MN_NO_VEN	MN_TOT_VE	MN_DEN_OR	MN_VEN_OR	MN_EFECTO
1		2	3	4	5	6
TOTAL						

Confeccionado por:	Revisado por:	Aprobado por:
--------------------	---------------	---------------

Instrucciones para cumplimentar el Modelo No. 203. "Cuentas por Pagar en Moneda Nacional".

Objetivo: Conocer de cada nivel central, desglosado por cada una de las entidades que lo integran, los saldos de las Cuentas Pendientes por Pagar a Corto Plazo en moneda nacional que se deriven de operaciones de compra de bienes o servicios. Se excluyen las Cuentas por Pagar Diversas, los pagos pendientes por préstamos y las operaciones financieras entre empresas.

Se incluye la información relacionada con las unidades presupuestadas.

Las cifras de las Cuentas por Pagar a Proveedores que se reporten, se registrarán en miles de pesos sin decimales y deberán coincidir exactamente con las registradas en los Estados Financieros, según establecen las Normas Contables vigentes en el país. No se aceptan cifras estimadas.

En el caso de los consejos de Administración, Municipal (CAM) y Provincial (CAP), la información a brindar se referirá solamente a las entidades que se subordinan administrativamente y no contendrá el resto de las entidades radicadas en el territorio subordinadas a los OACE y OSDE u otras organizaciones.

Fecha de entrega: En o antes del 20 del mes siguiente al cierre que se está informando.

A cumplimentar por: Todos los OACE, OSDE, CAM y los CAP.

Periodicidad: Mensual.

Columnas del Modelo: (nombre del fichero: OP0203.dbf)

1.- Código de la entidad: Se reflejará el código de 5 dígitos asignado por la ONE a CADA UNA de las entidades deudoras a la que corresponden los datos que se están relacionando en esa fila del modelo. Esta columna nunca puede quedar en blanco (COD\_ONE) (C, 5).

2.- No Vencidas: En esta columna se anotará aquella parte del saldo total de las Cuentas por Pagar a Proveedores a corto plazo en moneda nacional, derivadas de operaciones mercantiles de bienes y de servicios, que no están vencidas, teniendo en cuenta las cláusulas de pago pactadas (MN\_NO\_VEN)(N,18).

3.- Vencidas: Se consignará el importe al que ascienden las cuentas por pagar a corto plazo en moneda nacional, derivadas de operaciones de bienes y de servicios, que se encuentren vencidas, independiente al periodo de vencimiento (MN\_TOT\_VE)(N,18).

De ello: dentro del propio Organismo que informa.

4.- Total dentro del Organismo: Saldo total de las cuentas en moneda nacional pendientes de pago por operaciones mercantiles de bienes y de servicios realizadas entre las diferentes entidades que integran el propio Organismo informante. (MN\_DEN\_OR) (N, 18).

5.- Vencidas dentro del Organismo: Saldos de las cuentas por pagar en moneda nacional vencidas que existen entre las entidades que integran del Organismo informante. (MN\_VEN\_OR) (N, 18).

6.- Efectos por pagar: Para cada entidad deudora, en esta columna se reflejará el saldo de los documentos mercantiles emitidos en moneda nacional, que se registran en la cuenta denominada "Efectos por Pagar a Corto Plazo" y que forman parte de los Pasivos Circulantes de las entidades deudoras que se relacionan en las filas del modelo (MN\_EFECTO) (N, 18).

Nota: En los impresos que se entregan junto con el fichero, se reflejará una última fila denominada: "SUMA CONTROL", donde se consignará el resultado de la sumatoria de todos los importes registrados en cada columna.

Análisis Cualitativo.

Unido al ejemplar impreso y firmado del presente Modelo, la entidad tributante deberá adjuntar un análisis firmado por un funcionario, donde se comenten todos los aspectos relativos a la información que se está brindando, tales como: aumento o disminución de los saldos vencidos, los aspectos más relevantes que inciden en la situación actual, gestiones que se estén realizando para viabilizar los pagos y todos aquellos detalles que entienda necesario dar a conocer al Ministerio de Finanzas y Precios.