



Ciencias Económicas
Facultad: Administración Pública y Empresarial.

Trabajo de Diploma

Para Optar por el Título de

Licenciado en

Contabilidad y Finanzas

Título: Análisis del déficit presupuestario en el municipio Mayarí

Autor: Adriana Feria Fuentes

Tutor: M. Sc. Marcos Miguel Medina Arce

Lic. Yoandra Vargas Figueredo

Curso: 2017-2018

Moa, 2017

“Año 59 de la Revolución”

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo Adriana Feria Fuentes, autor de este trabajo de diplomay los tutores,M. Sc. Marcos Miguel MedinaArce y Lic. Yoandra Vargas Figueredo, declaramoslapropiedadintelectualdelainvestigaciónalservicio del Instituto Superior Minero Metalúrgico de Moa y la Dirección Municipal de Finanzas y Precios de Mayarí, puede hacer de su uso cuando estimeconveniente.

Para que así conste firmo la presente a los _____días del mes de junio del año 2017

Autor: Adriana Feria Fuentes

Tutor: M.Sc. Marcos Miguel Medina Arce

Tutor: Lic. Yoandra Vargas Figueredo

Pensamiento



PENSAMIENTO

***" JUNTO A LA CONSTRUCCIÓN DE LA BASE
ECONÓMICA HAY QUE FORJAR AL HOMBRE NUEVO "***

CHE



Dedicatoria



DEDICATORIA

Dedico este trabajo de Diploma, a todas las personas que con su esfuerzo y dedicación han contribuido de una forma u otra a la realización del mismo, aquellos que aportaron sus conocimientos y dedicaron parte de su valioso tiempo para su culminación..

Agradecimientos

AGRADECIMIENTO

Hoy tenemos que seguir siendo de Patria o Muerte; pero además tenemos que convertirnos en administradores y en buenos administradores para que la obra científica adquiera una connotación especial en la cual sin el apoyo material y espiritual de muchas personas no se logre los resultados esperados de una investigación. Por tal razón, pretendo dejar plasmado el nombre de todos aquellos que me ayudaron incondicionalmente en este trabajo:

- A mi tutor M. Sc. Marcos Medina Arce por sus adecuadas orientaciones y encomiendas y por su ayuda incondicional
- A mi esposo Yasmani Gutiérrez Moraga por ser la persona que me ha apoyado en todo momento y ha contribuido a que este sueño se hiciera realidad.
- A Milton Ferial Silva y Somalia Fuentes Legrá, mis queridos padres por ser la razón de mi existir pues sin su apoyo no hubiese podido llegar hasta aquí.
- A mis profesores que a lo largo de la carrera me han transmitido sus conocimientos y han contribuido a mi formación como profesional.
- A mi adorada hija Jessica Gutiérrez Ferial por ser el pilar fundamental en mi vida.
- A esta Revolución por darnos la oportunidad de estudiar para nuestra formación profesional.
- A Dios y mi familia por haberme permitido llegar hasta aquí y apoyarme en todo momento de mi carrera..
- A la directora de Finanzas y Precios Yoandra Vargas Figueredo porque a pesar de su difícil cargo siempre buscó un tiempo para aportar sus conocimientos.
- A todos los que de una forma u otra me han ayudado en la realización de esta investigación.

A todos gracias.

Resumen

RESUMEN

El establecimiento de la programación de pagos teniendo en cuenta el flujo de efectivo muestra insuficiencias que están relacionadas directamente con la escasa participación e implicación de directivos y trabajadores en el proceso, es muy frecuente ver los pagos de las deudas contraídas con terceros como responsabilidad de los económicos, poniéndose de manifiesto la inobservancia de las normas y procedimientos que regulan el funcionamiento de la caja de la Tesorería Municipal explícitamente las resolución 84/2016, 336/2016 y el Procedimiento Normativo No. 1 del 2017

El presente trabajo de investigación fue realizado en la Dirección Municipal de Finanzas y Precios y en la ONAT del Municipio Mayarí y tiene como objetivo, determinar la causa que incidieron en el incumplimiento de la ejecución del presupuesto en el municipio Mayarí en el año 2016, teniendo en cuenta la legislación cubana, estableciendo las medidas que garanticen su estabilidad financiera.

Para dar cumplimiento al objetivo se utilizaron métodos científicos como: histórico –lógico, hipotético – deductivo, analítico – sintético, observación directa, análisis de documentos y métodos estadísticos. Los cuales permitieron arribar a conclusiones como: Las causas fundamentales de la inejecución del presupuesto del municipio Mayarí se centran en: los aportes a la Contribución Especial Territorial, las obligaciones contraídas en períodos anteriores y la no correspondencia entre el déficit del presupuesto de gasto el déficit de caja.

SUMMARY

The establishment of payment schedules taking into account the cash flow shows shortcomings that are directly related to the low participation and involvement of managers and workers in the process, it is very common to see payments of debts contracted with third parties as the responsibility of the Economic conditions, revealing the nonobservance of the norms and procedures that regulate the operation of the Municipal Treasury cash register explicitly resolutions 84/2016, 336/2016 and the Normative Procedure No. 1 of 2017.

This research was carried out in the Municipal Department of Finance and Prices and in the ONAT of the Mayarí Municipality and aims to determine the cause of the non-performance of the budget execution in Mayarí municipality in 2016. Into account the Cuban legislation, establishing the measures that guarantee its financial stability.

In order to fulfill the objective, scientific methods such as: historical - logical, hypothetical - deductive, analytical - synthetic, direct observation, document analysis and statistical methods were used. The main causes of the non-execution of the Mayarí municipality budget are: contributions to the Territorial Special Contribution, obligations contracted in previous periods and the non-correspondence between budget deficit deficit spending of box.

Índice



INDICE

INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: ANÁLISIS TEÓRICO CONCEPTUAL DEL OBJETO DE ESTUDIO Y CAMPO DE ACCIÓN.....	4
1.1 Antecedentes históricos del sistema de Administración Financiera del Estado	4
1.1.1. Sistemas de la Administración Financiera del Estado Cubano.....	6
1.1.2. Ámbito de las finanzas públicas.....	8
1.2. Surgimiento de la Oficina Nacional de la Administración Tributaria	15
1.3 Que plantean las leyes de los presupuestos 2013 – 2016	20
.....	23
CAPITULO II. ANÁLISIS DEL DÉFICIT PRESUPUESTARIO DEL MUNICIPIO MAYARÍ EN EL 2016	23
2.1. Caracterización de la entidad	23
2.2. Análisis de los Ingresos.....	28
2.3. Análisis del presupuesto de Gasto	39
2.4. Análisis del Presupuesto de Caja.....	40
CONCLUSIONES	46
RECOMENDACIONES	47
BIBLIOGRAFÍA	48
ANEXO.....	48



Introducción





Antonio Núñez Jiménez

ANÁLISIS DEL DEFICIT PRESUPUESTARIO EN EL MUNICIPIO MAYARÍ

INTRODUCCIÓN

Como parte de las medidas, adoptadas por el gobierno, tendentes al saneamiento financiero que requiere el país para su recuperación económica se consideró la implantación gradual de un nuevo sistema tributario integral que tome en consideración los elementos indispensable de justicia social, a los efectos de proteger a las capas sociales de más bajos ingresos, estimulando el trabajo y la producción y a su vez que contribuya a la disminución del exceso de liquidez.

El sistema tributario atendido en una acepción amplia, como el complejo engranaje de normas legales y disposiciones de diversas jerarquías, sobre las cuales se estructuran y funcionan las instancias que tienen a su cargo la recaudación, liquidación y control del cumplimiento de las obligaciones fiscales, de personas naturales y jurídicas, tiene sin duda condicionante históricas, radicadas en las circunstancias económicas y políticas en las cuales se fijan y exigen dichas prestaciones a favor del Estado.

Sin embargo, en Cuba ha existido una tradición tributaria tan sorprendente como su historia misma. Haciendo una apretada síntesis de los sucesos que en materia fiscal han tenido lugar en la historia se puede valorar, que los tributos han evolucionado desde la sociedad esclavista hasta el momento actual, transitando de un instrumento para alimentar el aparato explotador a un instrumento eficaz para garantizar los recursos imprescindibles para alcanzar el bienestar del pueblo.

La Oficina de Administración Tributaria (ONAT) surge como resultado de la necesidad del país de establecer una cultura tributaria, y a su vez controlar y supervisar tanto el pago de los ingresos tributarios y no tributarios, como el respaldo del gasto público. Presenta una estructura descentralizada y por tanto está representada en todas las provincias, con el objetivo de garantizar el control de la recaudación.



Antonio Núñez Jiménez

Muchos de los que hoy se vinculan de un modo u otro a la administración tributaria cubana, pudieron tener en un momento la imagen de que las obligaciones fiscales en Cuba, eran algo interesante, dotado de una gran novedad.

La ONAT debido al mundo económico integrado que existe hoy en día se ha creado la necesidad de integrar metodologías y conceptos en todos los niveles de las diversas áreas administrativas y operativas con el fin de ser competitivos y responder a las nuevas exigencias empresariales.

No obstante se revela como contradicción fundamental que la ONAT en estos momentos no logra recaudar los ingresos planificados debido al déficit presupuestario ocasionado a causas de las indisciplinas tributarias, tanto de personas naturales como personas jurídicas, lo que provoca (afectaciones) en el financiamiento requerido para las obras sociales del sector público, tales como la salud, la educación, la asistencia social, las inversiones, entre otras.

Teniendo en cuenta lo antes expuesto se define como **problema científico**: Necesidad de determinar las principales causas que intervienen en el incumplimiento de la ejecución del presupuesto en el municipio Mayarí.

Como **objeto de estudio**: la Administración Financiera Gubernamental y como **campo de acción**: déficit presupuestario del municipio Mayarí.

Como **objetivo general** se persigue determinar la causa que incidieron en el incumplimiento de la ejecución del presupuesto en el municipio Mayarí en el año 2016, teniendo en cuenta la legislación cubana, estableciendo las medidas que garanticen su estabilidad financiera.

Para la presente investigación se parte de la hipótesis siguiente:

Si se determinan las causas que provocan los incumplimientos de la ejecución del presupuesto, se podría incidir en los factores que incidieron en el periodo 2016, lo que



permitiría la adopción de medidas necesarias para el correcto proceso de toma de decisiones en este importante tema de la economía del territorio.

Durante el desarrollo de la investigación se realizaron las tareas siguientes:

- Analizar el surgimiento y desarrollo de la administración financiera y los tributos correspondientes a personas naturales y jurídicas.
- Realizar un análisis de la disciplina de pago en el año 2016.
- Realizar un análisis del cumplimiento del plan de gasto y flujo de caja.
- Recomendar las medidas que garanticen el cumplimiento de las obligaciones tributarias contraídas por personas naturales y jurídicas, para mantener el equilibrio en el proceso de los ingresos en municipio Mayarí.

Se utilizan los siguientes métodos científicos:

Métodos teóricos

- Histórico –lógico: para conocer la evolución y desarrollos de las obligaciones tributarias en Cuba, Holguín y el municipio Mayarí.
- Hipotético – Deductivo: para la formulación de la hipótesis.
- Analítico – Sintético: para arribar a las conclusiones.

Métodos empíricos:

- Observación directa: Para la caracterización del sistema tributario en el municipio Mayarí. Es un método primario de recopilación de información acerca del objeto a estudiar.
- Análisis de documentos: Se analizan documentos que contienen datos necesarios sobre el sistema tributario en el municipio Mayarí.
- Estadísticos: Los referidos a la descripción de resultados de los mismos.

Capítulo 1



CAPÍTULO I: ANÁLISIS TEÓRICO CONCEPTUAL DEL OBJETO DE ESTUDIO Y CAMPO DE ACCIÓN

1.1 Antecedentes históricos del sistema de Administración Financiera del Estado

De la Administración Financiera del Estado cubano, se analiza brevemente el entorno donde se desarrolla esta disciplina, para ello es necesario referirse a los conceptos y principios generales y, como es lógico, a los consagrados en la Constitución, legislaciones y programas políticos y sociales aprobados por el pueblo cubano, no se puede analizar un sistema económico y una administración financiera de Estado sin conocer que es el Estado como tal, cuál es su naturaleza y contenido.

El Estado aparato, es uno de los conceptos que se derivan del genérico estado. Conocido también como estado organización, que se define como el conjunto de órganos políticos y administrativos centrales y a los que son delegaciones periféricas de aquello. Todo ello como órganos competentes en materias relacionadas con todo el territorio nacional al que extiende su competencia el Estado y también concebido como cuerpo político de una nación o porción de territorios cuyos habitantes se rigen por leyes propias, sometidas a las decisiones del gobierno.

En fin, el Estado:

- Es la organización política universal dueña del poder público soberano y sus apéndices materiales y se caracteriza por la distribución de la población en cuanto a la división administrativo –territorial, los impuestos y el derecho.
- Monopoliza el establecimiento de normas dentro de su territorio. Esto tiende a crear una cultura política común compartida por todos los ciudadanos.
- Interactúa con distintas fuentes de poder que han variado alternativamente en el transcurso del devenir humano por lo que siempre debe jerarquizarse su dimensión histórica.



El impacto del Estado sobre la economía es múltiple y variado, se expresa a través de distintos canales.

Cuba es un Estado Socialista, independiente y soberano, organizados con todos y para el bien de todos, como República unitaria para el disfrute de la libertad política, la justicia social, el bienestar individual y colectivo y la sociedad humana.

En la República de Cuba rige el sistema basado en la propiedad socialista de todo el pueblo sobre los medios fundamentales de producción y en la supresión de la explotación del hombre por el hombre.

El territorio de la República de Cuba, por los fines políticos administrativos, se divide en provincias y municipios, cuya denominación y límites se establecen por ley.

A tale efectos, la nueva Ley de división política administrativa, número 110 de fecha agosto del 2010.

Las decisiones públicas son complejas. La economía pública tiene entre sus objetivos analizar cómo se procesan las decisiones colectivas, es decir las decisiones que debe tomar una sociedad en conjunto, por ejemplo, sobre su estructura jurídica, sobre sus gastos en educación y salud, como toman las empresas sus decisiones relacionadas con la producción y la inversión etc.

El análisis de las finanzas públicas abarca a todas las cuestiones que hacen al sistema económico de sector público, esto es del Estado, quien es en definitiva el que determina las funciones que tienen que cumplirse, su alcance y las necesidades públicas que deben satisfacerse.

Todas las economías, por otra parte, disponen de ciertos recursos básicos concretos, más allá de cuáles sean sus bases institucionales y su organización política, las existencias de recursos productivos de todo sistema económico están constituidas por bases humanas y patrimoniales.



De la interacción y utilización de esas bases, resulta el proceso de producción o de prestación de servicios, cuya finalidad última es la realimentación del propio sistema para satisfacer el bienestar social.

Los resultados de este proceso dependen del recurso básico utilizados en cada economía, a saber:

- Población económicamente activa.
- Recursos de capital.
- Capacidad tecnológica.
- Capacidad de gestión empresarial.
- Reservas naturales.

1.1.1. Sistemas de la Administración Financiera del Estado Cubano

La administración financiera del Estado como conjunto de principios, normas, sistemas instituciones y procedimientos administrativos que hacen posible la obtención de los recursos públicos y su aplicación a los objetivos estatales procurando la satisfacción de las necesidades colectivas y está integrado por los siguientes sistemas:

- Presupuestario
- Tributario
- De tesorería
- De crédito público
- De contabilidad gubernamental

El presupuesto del Estado es el documento e instrumento jurídico político elaborado periódicamente que en forma de balance se plasman el nivel máximo de gastos y las provisiones de recursos financieros que realizara el Estado durante su ejercicio económico en correspondencia con el plan de la economía .Cómo se ha definido el presupuesto es un pronóstico en forma de

balance que ejercerá una acción del futuro sobre el patrimonio y los resultados sobre la organización del Estado conformado por los recursos y gastos expresados en unidades monetarias.

El sistema tributario es uno de los más importantes por su cuantía y efectos dentro de los ingresos coactivos que capta el Estado. Los tributos se clasifican en impuestos, tasas y contribuciones. Los impuestos son la categoría más representativa cualitativa y cuantitativamente en la financiación del Estado. Ellos representan una transmisión obligatoria de valores económicos, fundamentalmente monetarios a favor del Estado en virtud de una disposición legal con el fin de satisfacer necesidades sociales y lograr determinadas metas socio-económicas.

El sistema de tesorería comprende una vasta y compleja gama de actividades a cargo de un particular organismo del aparato financiero del Estado que es el Tesoro del Estado a través del cual se realiza el proceso de asignación del dinero proveniente de las entradas para el cumplimiento de las obligaciones derivadas de las erogaciones del Estado. Estos servicios están dirigidos a la erogación de las complejas funciones que las disposiciones legales y financieras asignan al tesoro y que consiste principalmente en la custodia y conservación del dinero del Estado a entidades que se relacionan con el tesoro de las sumas a erogar sobre la base de las disponibilidades diarias de caja. Esto determina un orden cronológico cierto del pago de los gastos ordenados por las distintas administraciones las cuales quedan subordinadas a la existencia en la caja del tesoro de la referida disponibilidad. Los sistemas de tesorería más empleados en los países latinoamericanos son, fondo unificado de cuenta corriente y cuenta única del tesoro ambas pretenden garantizar principios de equidad y operatividad en el financiamiento del gasto público así como limitar la dispersión de fondos a partir del principio de unidad en caja.

Sistema del crédito público es el conjunto de principios, normas, organismos y recursos que intervienen en las operaciones que realiza el Estado con el objetivo de captar medidas de financiamientos y que implican un endeudamiento para él.

Sistema de Contabilidad Gubernamental es la ciencia que se dedica a la captación, representación y medidas de los hechos económicos y financieros que se producen. Es la ciencia que estudia el modo de clasificar, registrar y medir los hechos económicos –financieros que tienen lugar en una entidad brindando sistemática y estructuralmente informaciones expresadas en términos monetarios con el fin de que terceros puedan planear, controlar y tomar decisiones sobre los resultados obtenidos.

1.1.2. Ámbito de las finanzas públicas

Para conocer detalladamente el impacto de las actividades estatales será preciso incursionar en el ámbito de las finanzas públicas, las que se conforman por el conjunto de relaciones financieras encaminadas a la formación de fondos estatales y a su distribución, mediante a la asignación de recursos, con el objetivo de cumplir eficientemente las funciones del estado.

Las finanzas públicas y la política fiscal adoptada deben garantizar las cuestiones, vinculadas a la política social y económica del Estado cubano, tienen lugar en los procesos de ingresos y gastos que desenvuelve el Estado en términos monetarios.

La política fiscal procura utilizar sus tres mayores instrumentos, tributación, gasto y endeudamiento, como factores de equilibrio o balance para desarrollar la economía, de los cuales se vale para influir, mediante objetivos predeterminados, sobre las actividades.

La formulación de política fiscal que procuren influir en la economía requieren, como prerequisite, una detallada comprensión de las estrechas relaciones existentes en la

coyuntura específica de cada país, los rezagos con que los tributos y gastos tienen un efecto y la magnitud de ese efecto, en la administración tributaria.

En el siglo XVII, cuando la isla comenzó a ser blanco de ataques de corsarios y piratas, se evidencio la urgencia de construir fortificaciones militares que fueron en partes sufragadas con ingresos fiscales, ya aumentados con tributos tales como el impuesto, consistente en el pago del 2% del valor de la mercancía por su introducción en el país, y el destino de este era el de recaudar recursos para la construcción y mantenimiento de una flota armada.

En 1774, la búsqueda de rentas públicas y de prosperidad económica, determinó la realización de una reforma fiscal, con lo cual se logró un incremento en la recaudación por concepto de aranceles, el impuesto sobre el valor de las ventas y alcabalas, circunstancias que favorecieron la construcción de obras públicas, tales como la Plaza de Armas y la Alameda de Paula y la construcción de nuevos poblados.

A la fuerte carga impositiva que existía debido a la implementación del real decretodel 12 de febrero de 1867, que consistía en la reforma tributaria, se sumo el impuesto único a la contribución territorial, tal era la carga, que en el manifiesto de 1868, Carlos Manuel de Céspedes, cita la gran cantidad de impuestos existentes, como uno de los problemas de la sociedad cubana de entonces.

➤ **Los tributos en la seudo República**

El rechazo que provocaba en el pueblo el incremento de la carga fiscal, se hacía sentir desde principios de siglo, de manera que en cuanta forma de lucha política existió, hubo de manifestarse, lo que no era impedimento para que continuara el desmedido saqueo impositivo contra el pueblo cubano.

Otros tributos fueron creados en esta etapa, dentro de los cuales pueden citarse los impuestos sobre: Primas de compañías de seguro; flete y pasajes para la compañías



Navieras extranjeras, Capital cubano invertido en el extranjero; Cuentas corrientes Inactivas; transmisión de bienes; Timbre Nacional; Renta de personas naturales; y más tarde, el impuesto sobre el transporte terrestre.

Para 1933 la deuda pública continuaba incrementándose, al punto de que durante el gobierno de Machado fue calculado que, el 12 de agosto de 1933, ascendía a \$83.935.450,00. En contraste se recuerda el mandato del asno con garras, como uno de los que más hambre y miseria trajo al pueblo de Cuba.

➤ **Del Moncada a la actualidad**

Cuando se hace un recuento de los tributos en Cuba, es obligada la referencia al alegato de la defensa en el juicio a los asaltantes al Cuartel Moncada, pronunciado por Fidel Castro Ruz, en el documento “La Historia me Absolverá”, en el cual se relata la situación que vivía el país donde reinaba la malversación de los fondos públicos y la evasión al Fisco por los gobernantes, grandes empresas y burgueses, mientras la población sufría la más grande y agobiante miseria, viéndose obligada a pagar con creces la exigua satisfacción de sus apremiantes necesidades.

Es el programa del Moncada, contenido en el propio alegato, donde queda esbozada la proyección de lo que sería la política tributaria del gobierno revolucionario, enunciándose en tres de las cinco leyes que se proyectaban para ser dictada luego del triunfo revolucionario, que son;

- Participación a los obreros y empleados en el 30% de las utilidades obtenidas por las grandes empresas industriales, mercantiles y mineras, incluyendo los centrales azucareros.
- Participación de los colonos en el 55% del rendimiento de la caña de azúcar.
- Confiscación de bienes mal habidos por gobernantes y herederos, medida que llegaría hasta la extradición de personas y el embargo de bienes a cualquier lugar que se encontrasen, disponiéndose que los valores

recuperados sería distribuidos a partes iguales, para engrosar las cajas de retiro de los obreros y para cubrir las necesidades de la salud pública.

La Ley de Reforma Agraria, de 17 de mayo de 1959 dispuso la obligación de todos sus beneficiarios de abonar los impuestos que se señalaran, como contribución a los gastos públicos, mientras que se consideraban exentos del pago del impuesto sobre la renta personal, a los perceptores de los bonos de la reforma agraria, en proporción a las inversiones que hicieran en industria nuevas, encargando al ministro de hacienda de presentar un proyecto de ley al respecto, además facultaba al Instituto Nacional de la Reforma Agraria (INRA) para proponer al ministro de hacienda las medidas tributarias de estímulo que entendiesen adecuada para promover el desarrollo de la producción agropecuaria.

El 14 de julio de 1959 se promulga la ley 447 denominada Ley de Reforma Tributaria, asentada sobre una base económica donde predominaba la propiedad privada sobre los medios de producción y que tenía como objetivo estimular el desarrollo económico, destinando parte de su contenido a la regulación del impuesto sobre utilidades, estableciendo otros impuestos, dentro de los cuales se encontraba el impuesto sobre ingresos a las personas naturales o jurídica de nacionalidad cubana, con independencia del país de origen, y a los extranjeros por los ingresos provenientes directa o indirectamente de Cuba; esta ley implicó una reestructuración en el sistema fiscal del país, que lo adecuaría a las nuevas circunstancias, constituyendo desde el punto de vista técnico jurídico una obra de buen acabado y precisión, cuya disposición sexta, relativas a la derogatoria, puede encontrarse el resumen de la historia tributaria cubana, que había comenzado a dejarse atrás.

El mismo día, fue promulgada también la ley 448, que dispuso la constitución de la comisión Administrativa Tributaria y el departamento de auditoría fiscal, cuyas atribuciones principales eran las de vigilar el cumplimiento de la legislación sobre la inscripción de contribuyente y responsables, registro de altas y bajas, así como la supervisión a las administraciones fiscales.



El ICongreso del Partido Comunista de Cuba (PCC) celebrado en 1975 consideró la necesidad de establecer un sistema único de dirección económica, evidenciándose la importancia de formar una conciencia económicas en los cuadros dirigentes y en la población, pronunciamiento que reconoció el papel de los impuestos dentro de dicho sistema, lo cual determinó la adopción de medidas en el orden político e institucional, que propiciaría la introducción de modificaciones en el orden financiero dentro de las cuales pueden citarse el proceso de institucionalización, una de cuyas manifestaciones más importantes fue la aprobación de la ley No.1323, de 1976, de la organización de la Administración Central del Estado. A partir de la creación del Comité Estatal de Finanzas, con sus atribuciones y funciones propias, a partir de la cual se fueron configurando determinadas figuras fiscales, instaurándose en 1977 el presupuesto del Estado, que sentó las premisas para que el 3 de julio de 1980, se dictara la ley No. 29, del sistema presupuestario, derogada por el actual decreto ley No.192, de la Administración Financiera del Estado, de fecha 8 de abril de 1999, el que recoge ya el acápite a) del tercer artículo, el Sistema Tributario, como uno de los integrantes de la Administración Financiera.

A principio de la década de 1980, con la realización de II Congreso del PCC, se esbozaron las directivas esenciales para perfeccionar los mecanismos financieros, y se recomendó la promulgación de normas legales al respecto, pronunciamientos que tuvieron una respuesta importante con la entrada en vigor del decreto ley 44, de 6 de julio de 1981 el cual estableció un esquema tributario, del cual se aplica aun el impuesto de circulación. En 1982 se puso en vigor el decreto ley 50, que reguló el régimen fiscal de las empresas mixtas y asociaciones económicas y extranjeras, con la finalidad de atraer las inversiones del exterior.

El III Congreso del PCC, que tuvo lugar a principios de 1986, valoró como tarea prioritaria la necesidad de emprender un proceso de rectificación de errores y tendencias negativas, que a su vez determinó la urgencia de trabajar en el perfeccionamiento del sistema de dirección y planificación de la economía, considerado como impostergables la elevación de la exigencia en torno al



cumplimiento de los mecanismos económicos establecidos y el combate contra la indisciplina, apuntándose además la falta de una legislación que se correspondiera con los imperativos del momento, acordándose la creación de una comisión adscrita al Consejo de Ministros, encargada de aplicar y perfeccionar dicho sistema, que sin lugar a dudas tuvo una decisiva influencia en la política financiera de los años subsiguientes.

El VI Congreso del PCC, que dio continuidad al proceso de rectificación, enfocado hacia la búsqueda de la definitiva independencia económica, en presencia de una compleja situación financiera interna, así como de factores externos que determinaron la necesidad de continuar las transformaciones en esta esfera; de este modo dentro de las consideraciones incluida en la resolución sobre el desarrollo económico del país, se consideró como objetivo de trabajo alcanzar el mayor aporte posible a la economía nacional como resultado de la gestión económica y productiva, centralizar las decisiones en aras de utilizar ópticamente los recursos bajo el principio de prevalencia de los intereses del país sobre intereses particulares y lograr el saneamiento de la economía interna, todo lo cual de manera inequívoca, trazó las pautas para las modificaciones que en materia tributaria tendrían lugar más tarde.

El V Congreso del PCC que fue pronunciado en octubre de 1997 ratificó que los trabajadores asumieron conscientemente su papel en la creación de la riqueza nacional. Las transformaciones económicas contaron con su indiscutible protagonismo. Millones de cubanos hicieron aportes valiosos a la construcción a la nueva sociedad. Son incontables las soluciones que se han ido aportando a la producción y los servicios.

El VI Congreso dio a conocer los lineamientos, este proceso puso de manifiesto la capacidad del partido para conducir un diálogo serio y transparente con la población sobre cualquier asunto, por sensible que este fuera, máximo cuando se trata de ir



forjando un consenso nacional acerca de los rasgos que deberán caracterizar el modelo económico y social del país.

El VII Congreso que se puso en vigor entre los días 16 al 19 de abril del 2016, discutió y analizó el informe sobre los resultados de la implementación de los lineamientos de la política económica y social del partido y la Revolución aprobados en el VI Congreso y la propuesta de su actualización para el periodo 2016-2021 con el propósito de seguir trabajando interrumpidamente en la actualización del modelo económico y social cubano de desarrollo socialista.

➤ **El sistema tributario actual en Cuba**

La sociedad cubana en la década de los noventa se vio obligada a reformar y ordenar, por segunda ocasión en un breve periodo de tiempo la estructura de su economía, situación provocada por la crisis económica desencadenada a partir del derrumbe del campo socialista a finales de la década de los 80 y recrudecida por el brutal bloqueo norteamericano al que es sometido el pueblo. La legislación tributaria no estuvo al margen de ello, y para lograr un nuevo orden económico interno reinsertara a la economía cubana en los mercados internacionales y respondiera a las nuevas exigencias económica –sociales del país se hacía necesario restablecer el equilibrio fiscal, por lo que resultaba indispensable para el proceso de estabilización y recuperación, la realización de cambios profundos y estructurales en el sistema tributario cubano.

Con la promulgación de la ley No 73, del sistema tributario, de fecha 4 de agosto de 1994, se inicia una reanimación del Sistema Tributario en Cuba, lo cual hizo necesaria la creación de una estructura con funciones propias, especializada en la materia tributaria.

Dicha ley estableció la actual estructura tributaria, de conjunto con otras leyes y disposiciones regímenes diferenciados y que la precisan en cuanto a las obligaciones específicas sujetos a esta. Más tarde para el perfeccionamiento del

modelo de gestión económica en los próximos años se requiere que el Sistema Tributario avance gradualmente y en amplitud, elevando su eficiencia y eficacia como mecanismo para la redistribución de los ingresos. En consideración a los fundamentos anteriores se requiere dictar una nueva ley del sistema tributario coherente con los nuevos escenarios económicos y sociales del país, que de forma gradual, flexible y efectiva garantice su implementación, por tanto la Asamblea del Poder Popular acuerda dictar la ley 113 de fecha 23 de julio del 2012.

Esta ley tiene como objeto establecer los tributos, principios, normas y procedimientos generales sobre los cuales se sustenta el sistema tributario de la República de Cuba. Establecer los tributos sobre la base de los principios de generalidad y equidad de la carga tributaria, en correspondencia con la capacidad económica de los sujetos obligados al cumplimiento.

El principio de generalidad exige que todas las personas jurídicas y naturales, con capacidad económica deban quedar obligadas al pago de los tributos establecidos por el Estado. El principio de equidad consiste en que la persona con similar capacidad económica, quedan sujetas a similar carga tributaria, y a las que demuestran una capacidad de pago diferente, se les determinen cargas tributarias diferenciadas, protegiendo a los de menores ingresos.

El sistema tributario es una de las medidas adoptadas por el gobierno tendiente al saneamiento financiero que requiere el país para su recuperación de equilibrio financiero interno, para la justa correlación entre las actividades de creación de bienes y servicios y la circulación monetaria.

1.2. Surgimiento de la Oficina Nacional de la Administración Tributaria

La ONAT surge como resultado de la necesidad del país de establecer una cultura tributaria, y a su vez controlar y supervisar tanto el pago de los ingresos tributarios y no tributarios, la ONAT presenta una estructura descentralizada y por tanto está

representada en todas las provincias, con el objetivo de garantizar el control de la recaudación.

La administración Tributaria está representada por la ONAT y tiene un conjunto de atributos, identificados por diversos autores, como imprescindible para el logro de un adecuado desempeño.

Uno de ellos es que la ONAT goza de autonomía relativa, estando adscrita al Ministerio de Finanzas y Precios, con una estructura vertical, siendo responsable del manejo de su presupuesto de gasto, a fin de llevar a cabo los programas de operación y desarrollo identificados. Las asignaciones de los presupuestos generales del Estado son la única fuente de los ingresos de operación e inversión, constituyendo en sí misma una unidad presupuestada.

La estructura parte del diseño de una sola administración tributaria en el territorio nacional para la gestión de todos los ingresos tributario y no tributario, exceptuando los aranceles de aduana. Esta peculiaridad deriva que en el país existe una centralización normativa y por lo tanto los gobiernos locales no tienen capacidad de crear o eliminar tributos.

La ONAT está derivada en tres niveles: La oficina central, máximo órgano de dirección, de carácter nacional con funciones generalmente metodológicas y de control, 16 oficinas provinciales radicadas en las capitales de cada provincia con facultad de supervisar, asesorar y coordinar el trabajo, 167 oficinas municipales que se corresponde con igual número de municipios en los que se encuentra dividido el país, las cuales tienen funciones netamente operativa.

Las acciones de control que ejecuta formalmente se pueden clasificar en tres grandes bloques de actuación:

En primer lugar las actuaciones de comprobación y control basada en la información que procesa la administración tributaria, mediante el cruce informático del registro de

contribuyente con los ficheros de declaración –pago presentados, para detectar aquellos que no han presentado sus declaraciones (omisos) y los que no hayan pagado en tiempo(morosos).

En segundo lugar las actuaciones de control individualizaday en profundidad de la situación tributaria de determinados contribuyentes, seleccionados por criterios objetivos y atendiendo al nivel de riesgo de defraudar o eludir sus obligaciones fiscales.

En tercer lugar las acciones de presencias fiscalizadoras dirigidas a verificar el cumplimiento de determinadas obligaciones, fundamentalmente de deberes formales, con el objetivo de ampliar la capacidad de riesgo.

En la actualidad se ha identificado como un factor clave de éxitola ampliación intensiva de las nuevas tecnologías de la información de todos los procesos de trabajo, similar a los sistemas que se utilizan en otros países.

La ONAT es la entidad encargada de velar por la aplicación de la legislación relativa a impuestos y desarrolla la organización para su recaudación en todo el país; organizar y dirigir la auditoría fiscal adoptando las medidas requeridas para contrarrestar la evasión fiscalpor lo que tiene las atribuciones siguientes:

1. Garantizar y supervisar el estricto cumplimiento de las disposiciones legales tributarias y arancelarias.
2. Favorecer las condiciones para el cumplimiento voluntario de las obligaciones fiscales, brindando la necesaria información y asistencia a los contribuyentes.
3. Ejercer la actividad normativa en cuanto al registro de contribuyente, el número de identificación tributario (NIT) y la cuenta de control del contribuyente y demás procedimientos que aplique.
4. Determinar el posible potencial de recaudación.
5. Controlar sistemáticamente el pago de la deuda tributaria cuando corresponda y actuar conforme a derecho.

6. Fiscalizar el cumplimiento de las obligaciones tributarias para lo cual realizará acciones de inspección, investigación y auditoría fiscal.
7. Ejercitar la vía de apremio administrativo para el cobro forzoso de la deuda tributaria, conforme a derecho, procedimiento al embargo de activos u otros bienes de la propiedad de un contribuyente, cuando debidamente quede probado el incumplimiento o la evasión de sus obligaciones tributarias.
8. Imponer los recargos y sanciones que procedan por el incumplimiento de las obligaciones tributarias.
9. Contribuir a la prevención y detección del delito de evasión fiscal y aplicar las medidas necesarias para su detección.
10. Resolver los recursos que se interpongan contra sus actos administrativos y ejercer la representación legal antes los tribunales.
11. Requerir de las personas naturales o jurídicas, toda clase de actuaciones, informes o antecedentes con trascendencia tributaria derivados de sus relaciones económicas, profesiones o financieras con otras personas.
12. Recopilar, sistematizar, procesar y analizar la información tributaria y no tributaria.
13. Gestionar y controlar el cumplimiento de las obligaciones arancelarias que correspondan de los sujetos obligados con ellas, controlar su recaudación.
14. Analizar las tendencias, insuficiencias y problemas que se manifiestan en la aplicación de la legislación tributaria, formulando las propuestas correspondientes o adoptando las medidas para la cual tenga facultad.
15. Propiciar el desarrollo y la elevación constante de la calificación del personal, manteniendo vínculos de trabajo con la universidad y otras entidades nacionales e internacionales.

Responsabilidades

La actividad para la gestión de la deuda fiscal como función, comprende las tareas básicas descritas en el procedimiento, a partir de las cuales se derivan las responsabilidades del proceso

Las responsabilidades del personal de la actividad de gestión de la deuda fiscal, en el área de gestión de la recaudación, en las tres instancias organizativas: municipal, provincial y central, que se definen en este procedimiento están en correspondencia a su nivel de implicación en las actividades del proceso. Las mismas se describen en cada una de las obligaciones a gestionar.

Todos los funcionarios que se desempeñan en la actividad de gestión de la deuda fiscal en las tres instancias municipales, provincial y central son responsable de:

- Garantizar el control y custodia de la información y documentación: interna o externa, ya sea en formato electrónico o impreso vinculada al procedimiento, de forma que solo tenga acceso a esta área, el personal que labora en el área o cualquier otro personal, debidamente autorizado que lo solicite, para el desempeño de su trabajo, con el debido control de la entrega y recepción de los documentos. De lo anterior se colige que el personal que no labora en el área, no está facultado para tomar documentos o información, sin la debida autorización.

El especialista principal del área de gestión de la recaudación, designado en cada oficina, en las instancias municipal, provincial y central, es responsable de:

- Supervisar la ejecución de todos los procedimientos de trabajo de gestión de la deuda fiscal.
- Revisar el flujo de información proveniente del área de gestión de obligaciones.
- Garantizar el flujo de información y de acciones integradas entre las áreas de: servicios fiscales y control de la recaudación, fiscalización, control de las obligaciones y jurídico.
- Analizar el comportamiento de la gestión de la deuda fiscal y su impacto en la recaudación y en el restablecimiento de la disciplina.

1.3 Que plantean las leyes delos presupuestos 2013 – 2016

La ley 114 del presupuesto del estado para el año 2013 tiene como base el tercer año de la Proyección de la Economía y del Presupuesto del Estado para el período 2011-2015, encauza la actualización del modelo económico en lo referido a que el sistema de planificación socialista sea la vía principal para la dirección de la Economía Nacional, se incremente la eficiencia a partir de proyectarlos ingresos que respalden el gasto público en los niveles que se planifiquen y mantenga un adecuado equilibrio financiero. El proyecto dispone los tributos que regulados en la Ley No. 113 “Del Sistema Tributario”, de fecha 23 de julio de 2012, serán de aplicación total o parcial en el año 2013, en correspondencia con las condiciones en que operará la economía del país y en aras de incrementar el conocimiento y la cultura tributaria, así como la adopción de otras medidas tributarias, con el objetivo de continuar promoviendo el desarrollo ordenado de las formas de gestión no estatal y estimular la producción de bienes y prestación de servicios; refleja, además, las restricciones económicas que continuará enfrentando el país, derivadas del efecto de la crisis económica internacional y del recrudecimiento del bloqueo por el gobierno de los Estados Unidos de América.

La ley 117 para el año 2014 toma como base el cuarto año de la Proyección de la Economía y del Presupuesto del Estado para el período 2011-2016, y respalda los niveles de actividades que a partir del contexto económico y social se proyecta para el 2014 en el Plan de la Economía. Tiene como objetivo contribuir a la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba que encauza la actualización del modelo económico y en particular lo referido a que el sistema de planificación socialista sea la vía principal para la dirección de la Economía Nacional y se mantenga un adecuado equilibrio financiero.

Dispone la adopción de medidas fiscales para el año 2014 que contribuyen al desarrollo del sistema empresarial y al cumplimiento de las obligaciones tributarias, conforme al proceso de gradualidad en la aplicación de los impuestos, tasas y contribuciones establecidos en la Ley No. 113 “Del Sistema Tributario”, las disposiciones generales sobre la aplicación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, así como los instrumentos para financiar el Déficit Fiscal de 2014.

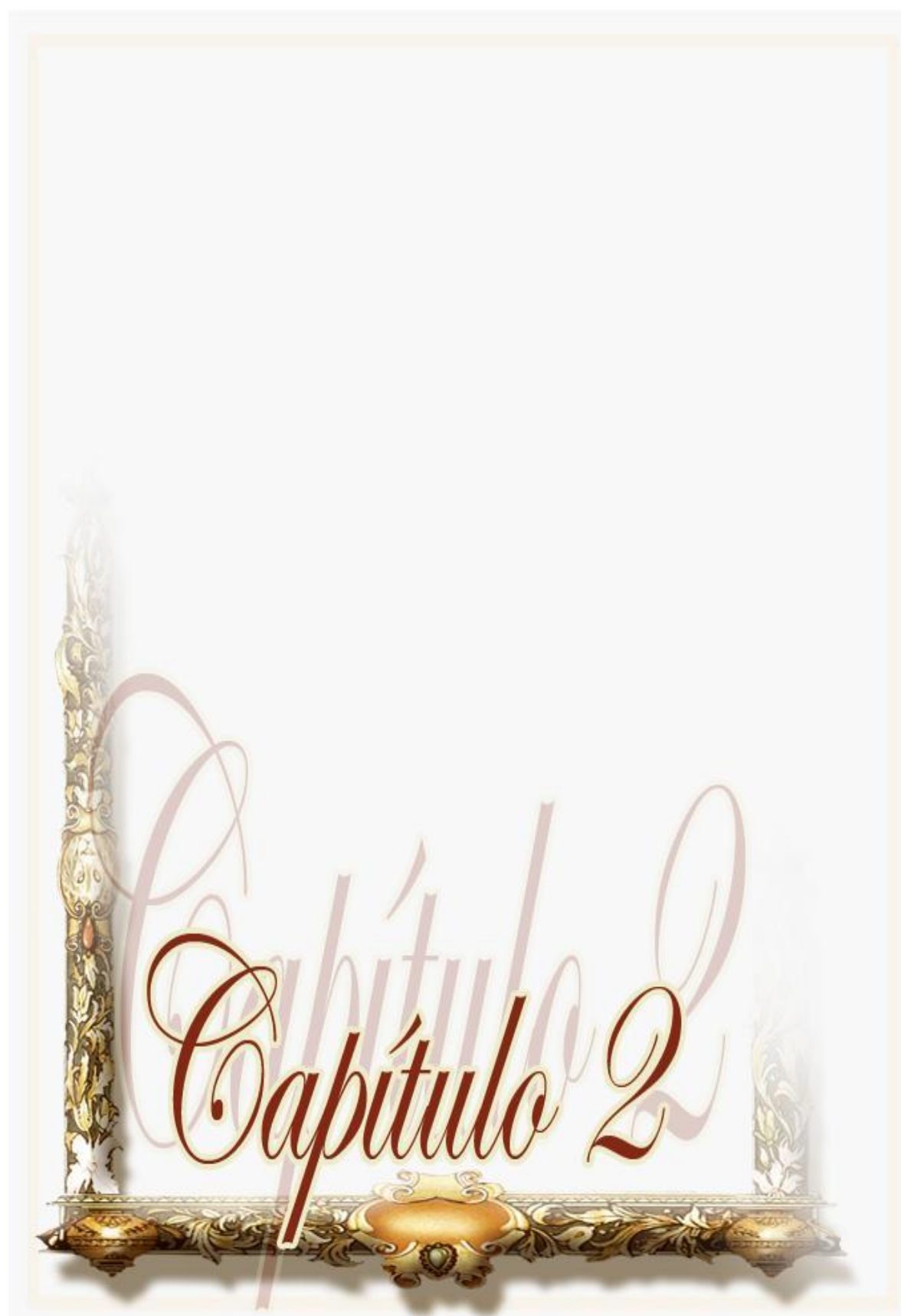
La ley 119 para el año 2015 toma como base el quinto año de la proyección de la economía y del Presupuesto del Estado para el período 2011-2016, y respalda los niveles de actividades que se proyectan en el Plan de la Economía. Tiene como objetivo contribuir a la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba que encauzan la actualización del modelo económico y en particular lo referido a que el sistema de planificación socialista sea la vía principal para la dirección de la economía nacional y se mantenga un adecuado equilibrio financiero.

Dicha Ley contiene las medidas fiscales que contribuyen al proceso de gradualidad en la aplicación de los impuestos, tasas y contribuciones establecidos en la Ley No. 113 “Del Sistema Tributario”, la aplicación del régimen tributario especial para la inversión extranjera dispuesto en la Ley No. 118 “Ley de la Inversión Extranjera”, de fecha 29 de marzo de 2014, con el objetivo de estimular su desarrollo y las que inciden en el perfeccionamiento del sistema empresarial; las disposiciones generales sobre la aplicación del sistema de Contabilidad Gubernamental, así como los instrumentos para financiar el déficit del Presupuesto del Estado de 2015.

La ley 120 del Presupuesto del Estado considera el enmarcamiento de los indicadores macroeconómicos, los niveles de actividad previstos en el plan de la Economía y las evaluaciones realizadas con los órganos, organismos y las



organizaciones superiores de dirección empresarial. Tiene como objetivo contribuir a la implementación de los Lineamientos de la Política Económica y Social aprobados en el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba que encauzan la actualización del modelo económico. La presente Ley contiene las medidas fiscales que contribuyen al Proceso de gradualidad en la aplicación de los impuestos, tasas y contribuciones establecidos en la Ley No. 113 “Del Sistema Tributario”, de fecha 23 de julio de 2012, las disposiciones generales sobre la aplicación del Sistema de Contabilidad Gubernamental, los instrumentos para cubrir la demanda de financiamiento del Presupuesto del Estado del año 2016, así como otras regulaciones que conforman el perfeccionamiento paulatino de la Administración Financiera del Estado.





CAPITULO II. ANÁLISIS DEL DÉFICIT PRESUPUESTARIO DEL MUNICIPIO MAYARÍ EN EL 2016

2.1. Caracterización de la entidad

La ONAT es una entidad presupuestada adscripta al Ministerio de Finanzas y Precios. Es el órgano encargado de realizar el ejercicio de administración tributaria y el cumplimiento de las disposiciones, normas y procedimientos de registro, control, auditoria e inspección fiscal, definiendo las funciones específicas de esta actividad.

El acuerdo No. 2819 del comité ejecutivo del Consejo de Ministro de la República de Cuba, aprobó la creación en 1995 de la Oficina Nacional de Administración Tributaria. Aprueba los objetivos, atribuciones y funciones de la ONAT, que tiene entre estos velar por la aplicación de la legislación relativa a impuestos y otros ingresos no tributarios, desarrollar la organización para su recaudación en todo el país y otras funciones o tareas derivadas de la ley No. 113 del Sistema Tributario aprobada en el año 2012, u otras normas referida a la recaudación de impuestos.

La organización tiene como **misión**, brindar un servicio de calidad a la sociedad que garantice el cumplimiento de las responsabilidades tributarias, conforme a la ley.

Suvisión: Una administración tributaria moderna y eficiente con el reconocimiento de la sociedad.

Los principios que se rigen al sistema tributario cubano:

- Legalidad: todas las personas con capacidad económica deben de contribuir al financiamiento del gasto público.
- Generalidad: Aplicar en el año 2016 conforme a lo establecido en la Ley No. 113, los tributos que se detallan a continuación con las precisiones y adecuaciones que en la Ley se disponen:
 - 1- Impuestos sobre los ingresos personales.

- 2- Impuesto sobre utilidades.
- 3- Impuesto sobre las ventas.
- 4- Impuesto especial a productos y servicios.
- 5- Impuesto sobre el transporte terrestre.
- 6- Impuesto sobre la propiedad o posesión de embarcaciones.
- 7- Impuesto sobre la transmisión de bienes y herencias.
- 8- Impuesto sobre documentos.
- 9- Impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo.
- 10- Impuesto por el uso o explotación de las playas.
- 11- Impuesto por el vertimiento aprobado de residuales en cuencas hidrográficas.
- 12- Impuesto por el uso y explotación de las bahías.
- 13- Impuesto por la utilización y explotación de los recursos forestales y la fauna silvestre.
- 14- Impuesto por el derecho de uso de las aguas terrestres.
- 15- Impuesto aduanero.
- 16- Contribución a la seguridad social.
- 17- Contribución especial a la seguridad social.
- 18- Contribución territorial para el desarrollo local.
- 19- Tasa por peaje.
- 20- Tasa por servicio de aeropuertos a pasajeros.
- 21- Tasa por la radicación de anuncios y propaganda comercial
- 22- Impuesto sobre la propiedad o posesión de determinados bienes
- 23- Impuesto sobre la propiedad de viviendas y solares yermos
- 24- Impuesto sobre la propiedad o posesión de tierra agrícola
- 25- Impuesto sobre la ociosidad de tierras agrícolas y forestales.

También se dispone exonerar del pago anual del impuesto sobre ingresos personales mediante declaración jurada, por los ingresos obtenidos en el año 2016 a los usufructuarios de tierras agrícolas estatales y a los propietarios de tierras agrícolas, tenedores de ganado sin tierras y otros productores individuales de alimentos del sector no cañero.

Aplicar el impuesto sobre ingresos personales a los trabajadores vinculados al sistema empresarial cubano que reciben ingresos en adición al salario básico por los resultados obtenidos y por la distribución de utilidades empresariales, en correspondencia con lo que a tales efectos dispone el Ministerio de Finanzas y Precios.

Equidad: concibe el grabar más a quien más puede contribuir y dar igual tratamiento antes el mismo hecho económico.

- Justicia social: los tributos han de garantizar la redistribución de los ingresos entre todas las personas de la sociedad y proteger las capas de más bajos ingresos.
- Gradualidad: la organización de los nuevos tributos será gradual en la medida que avance el desarrollo legislativo, al igual que la incorporación de los hechos económicos.

La estructura de la ONAT parte del principio general de una sola administración tributaria en el país, organizada a nivel central, provincial y municipal.

La competencia de la ONAT abarca la gestión, control, determinación, recaudación, y fiscalización de los tributos que por ley se establecen, y se extiende a la aplicación de los recargos y sanciones que en su caso correspondan la solución de las reclamaciones que se presenten contra sus actos.

Las dependencias de la ONAT, tendrán competencia territorial de acuerdo con lo que se establezca en las disposiciones complementarias de este decreto – ley, conforme a los siguientes principios:

- Según el domicilio fiscal del sujeto pasivo o responsable.
- En función del lugar en que radiquen las entidades productivas, de comercio o servicio, o los bienes inmuebles sujeto a tributación.
- Teniendo en cuenta el lugar que, según el domicilio público, se preste el servicio o se ejerce la actividad u obra.



- De acuerdo a la organización administrativa que se establezca para el control y atención a contribuyentes seleccionados, atendiendo a sus características particulares.

La administración tributaria deberá tener en cuenta en su actuación que presta un servicio público, que en la aplicación que realice de la legislación tributaria deberá prevalecer el espíritu de justicia, generalidad, uniformidad y equidad en que estas se fundamentan y como representante del Estado, no exigirá a los sujetos pasivos más allá de sus obligaciones tributarias.

La ONAT establecerá relaciones de auxilio administrativos y coordinaciones de trabajo, con la Aduana General de la República, los órganos de las administraciones locales y con las dependencias que estos designen para la gestión y recaudación de los ingresos en el territorio; de igual forma con las entidades colaboradoras y otras instituciones, a fin de cumplir las funciones de su competencia.

Características generales del sistema tributario para el año 2016

- Continuidad en la aplicación gradual de la Ley No. 113/2012.
- Se propone un grupo de cambios en las reglas para el pago de los tributos de los trabajadores por cuenta propia, favoreciendo su perfeccionamiento y mejor gestión en la recaudación de los aportes en este sector.
- Se ratifican y adicionan beneficios fiscales para estimular la producción agropecuaria
- Se amplían los sujetos y utilización de la Contribución Territorial para el Desarrollo Local.
- Se disminuyen los términos de la notificación y desagregación del presupuesto.

➤ Objetivos estratégicos para el año 2017



Los objetivos estratégicos para el año 2017 son:

- Integrar el registro de contribuyente al sistema registral cubano.
- Modernizar el equipamiento de la organización.
- Establecer el manual de organización.
- Aplicar el sistema de contabilidad tributaria.
- Elevar el nivel de completamiento de los cuadros, registro y control de la deuda y recursos administrativos.
- Aplazamiento del pago.
- Modificaciones temporales.
- Vía de apremio y embargo.
- Ajuste, cancelación y prescripciones de la deuda.
- Archivo provisional y definitivo.
- Estrategia para la depuración de la deuda envejecida.
- Explicación del formato del anexo de la deuda de personas naturales y jurídicas.
- Obligaciones corrientes.
- Obligaciones eventuales.
- Obligaciones de mayor complejidad.
- Sistema integral de fiscalización (SIF) para el control de las obligaciones.

➤ **ALCANCE.**

Este procedimiento abarca las actividades que intervienen en el proceso de control de las obligaciones, en el nivel central al departamento de control de obligaciones, en el nivel provincial a los grupos de control de obligaciones y en el nivel municipal a las áreas de control de obligaciones, agrupadas como sigue:

- Exploración de la cuenta control.
- Control y rectificación de los estados de incumplimientos.
- Determinación de la deuda tributaria.
- Revisión y análisis de los modelos de declaración jurada.



- Control de las resoluciones de decomisos y confiscaciones de efectivos y joyas.
- Dictámenes sobre compensaciones y devoluciones.
- Estadísticas e informaciones relativas al control de las obligaciones.

2.2. Análisis de los Ingresos

Los presupuestos locales del próximo año fiscal, ya sea de gastos o ingresos se conforman teniendo en cuenta las directivas emitidas por el Ministerio de Finanzas y Precios para tales efectos en la etapa Mayo-Junio. Para la propuesta de ingresos del año 2016, el municipio Mayarí como directiva debía captar los ingresos por concepto de Contribución Territorial al estar inmerso en el Programa Integral de Desarrollo, consistente en la aplicación de un tipo impositivo del uno por ciento (1%) sobre los ingresos brutos por las ventas de bienes o prestación de servicios que obtengan las empresas por sí mismas y por sus establecimientos en cada territorio, lo que significó que se debía realizar un potencial de las empresas de subordinación nacional enclavadas en el municipio. Esto arrojó que se propusiera como plan para el 2016 por este concepto **\$8.650.100,00** teniendo en cuenta la gran cantidad de objetivos económicos enclavados en el municipio. Al aprobarse la Ley 120/2016 del Presupuesto de Estado en el mes de diciembre del año 2015, se mantiene la aplicación de este tipo impositivo, pero luego en el mes de febrero se emite la norma complementaria Resolución 89/2016 del MFP donde se exonera a las empresas vinculadas a la generación de energía de realizar la Contribución Territorial trayendo como consecuencia un trastorno en la puntualización de los planes por este concepto a notificar a los contribuyentes por parte de la Dirección Municipal de Finanzas y Precios y de hecho un avario del incumplimiento del total de los ingresos cedidos así como específicamente el párrafo 074012 Contribución Territorial para el desarrollo local, debido a que el potencial más grande a aportar al presupuesto municipal estaba centrado específicamente en la Empresa Termo Eléctrica Lidio Ramón Pérez de Felton, así como la Empresa de Mantenimiento a Centrales Eléctricas (EMCE) y la Empresa Comercializadora de Combustible (CUPET), de Felton ambas también. Todo esto trajo como consecuencia que se dejara de captar un ingreso total **\$4.440.000,00**. A pesar de

estas deficiencias, en la Dirección Municipal de Finanzas y Precios de conjunto con la ONAT se dieron a la tarea de buscar reservas que pudieran disminuir el impacto negativo de esta norma complementaria, entre las que se pueden mencionar la solicitud a la Dirección Provincial de Finanzas y Precios y al propio Ministerio la disminución del plan por este concepto así como la solicitud de un viceministro que visitara el municipio para que conociera la situación. Aunque estas solicitudes no tuvieron una respuesta positiva si se puede decir que con el trabajo realizado por la ONAT de conjunto con la PNR y la Oficina de Control y Cobros de Multas se logró recaudar un gran porcentaje de ingresos que contribuyeron a mejorar el resultado del municipio al lograr el cobro del 45% de las multas por conceptos de contravenciones que estaban en apremio así como el cobro de los trabajadores por cuenta propia que estaban pendientes por el no aporte por concepto de ingresos personales.

A continuación se muestra como se comportó la recaudación del presupuesto municipal reportado por la ONAT:

El territorio tuvo un plan de ingresos ascendente a **75.339,1MP** y se recaudó un total de **73.897,3MP** para un **98,7%** con un incumplimiento de **-1.441,8MP** incidiendo fundamentalmente el párrafo **074012** Contribución Territorial para el desarrollo local en **-5.019,8MP**,

En la **sección I Impuesto de circulación y ventas**, la UEB Productora de Alimentos deja de recaudar **-1,1MP**, debido a los inventarios que se dejan de vender y otros productos terminados, además de la poca asignación de combustible.

011342- Panes y derivados de la harina: de un plan de **3.643,1MP** solamente aporta **3.446,1MP** lo que representa **-197,0MP** debido al cierre de la unidad La mejor por reparación de la misma así como rotura de la mezcladora, en el primer semestre del año.

No obstante se incumple en los párrafos siguientes:

011302- Mercado Agropecuario de un plan de **500,0MP** se recaudan **456,0MP** alcanzando el **91,2%**, lo que representa **-44,0MP** incidiendo negativamente la Empresa Municipal de Comercio por la poca concurrencia de vendedores y compradores al mercado de oferta y demanda.

011402- Impuesto sobre las Ventas Personas Naturales- De un plan de 63,4MP se recaudan **55,8MP** para un **88,0%** lo que representa **-7,6MP** ya que lo aportado por los contribuyentes no satisface el plan. El área de obligaciones en la ONAT, se encuentra realizando el control extensivo del impuesto de los servicios y ventas para lograr recaudar más por este impuesto

Impuestos sobre los servicios públicos

De un plan de **4.745,0MP** se cumple **4.393,8MP** de forma general al **92,6%** que representan menos **351,2MP** de lo planificado, los decrecimientos más significativos se reflejan en el párrafo:

020012- Servicios de gastronomía: De un plan a aportar en el mes de diciembre de **3.442,7MP** se aportan **2.731,7MP** para el **79,3%** que representan **-711.0MP**, el contribuyente que incide es la Empresa Municipal de Comercio debido a que se incumple en las ventas de la gastronomía paralela. Hasta el mes noviembre/2016 se cumple en un 89,2% dejado de vender **4.448,8MP** con respecto al plan del año, cuenta con renglones que no alcanzan lo planificado como la venta de comestible que incumple en un 15,7%, bebidas no alcohólicas en un 49,8%. Cervezas en un 21,2% y cigarros con afectación en valores por 272,9MP, por incumplimiento de los suministradores Cárnico, EMBER y LACTEO, Empresa Mayorista de Alimentos 618, los productos fundamentales son cerveza Mayabe, cerveza embotellada, queso crema, mantequilla y proteína vegetal, perro caliente, sorbetos, ron a granel entre otros. También agregar que en visita realizada por la Dirección Municipal de Finanzas y Precios se pudo comprobar que esta empresa hace dejación de productos y mercancías lo que le provoca un daño económico a la Empresa Mayorista de Alimentos 618, también se preparan pocos productos elaborados para la venta

IV-IMPUESTO POR LA UTILIZACIÓN DE LA FUERZA DE TRABAJO

Esta sección con relación al plan se encuentra **93,4%** de cumplimiento, que representan **-1.226,0MP**. Esto es debido al incumplimiento de los siguientes párrafos:

061022: Impuesto fuerza de trabajo Unidad Presupuestada (UP): De un plan a aportar de **8.474,3MP** se aportó **7.327,9MP** para un **86,5%** que representan **-1.146,4MP**. entidades con mayor influencia UP Salud Pública que del plan de 3984,3MP aportó 3665,3MP para un 92,0% lo que representa -319,0MP por no tener la plantilla cubierta del personal médico especializado y la UP Poder Popular que de un plan de 195,5MP aportó 104,9MP para un 53,7% lo que representa -90,6MP debido a 17 plazas vacantes, en centros de costo como finanzas, CAM, Planificación y Dependencia Interna, que están contemplada en el plan, UP Educación que de un plan de 3425,7MP aportó 2701,0MP para un 78,8% lo que representa -724,7MP debido a la inejecución del salario por la solicitud de licencias sin sueldo y certificados .UP Deportes de 313,8MP aportó 265,5MP para un 84,6% lo que representa -48,3MP debido a la inejecución del salario por la solicitud de licencias sin sueldo y certificados. UP Comunales de 200,7MP aportó 176,3 MP para un 87,8% lo que representa -24,4MP debido a la inejecución del salario por la solicitud de licencias sin sueldo y certificados. UP Trabajo de 52,4MP aportó 47,1MP para un 89,9% lo que representa -5,3MP debido a la inejecución del salario por la solicitud de licencias sin sueldo y certificados y en una menor cuantía las licencias de maternidad, UP Sala de TV con un déficit de -1,1MP debido a seis plazas vacantes. UP Radio Mayarí con un déficit de 1,5MP, debido a plazas vacantes.

061012: Impuesto fuerza de trabajo sector empresarial: De un plan de **10.055,6MP** se aportó **9.976,0MP** para un **99,2%** que representan **-79,6MP**. El contribuyente con mayor incidencia CCS Paciente Vargas que no satisface lo planificado por la Dirección Municipal de Finanzas, entre otras que incumplen en una menor cuantía. .

VI OTROS IMPUESTOS Y DERECHOS:



Esta sección con relación al plan se encuentra 50,8% de cumplimiento, que representan -4.824,6MP. De un plan de 9.804,4MP se recaudaron 4.979,8MP debido al incumplimiento de los siguientes conceptos.

El párrafo que incide es **074012- Contribución territorial para el desarrollo local** De un plan a portar de **8.650,1MP** se aporta **3.630,3MP** para un **42,0%** debido al incumplimiento de las entidades que se relacionan a continuación

AGENCIA CORREOS MAYARI	-6,9
CCSF Combate de Guanina.	-21,5
CCSF Desembarco del Granma.	-22,7
CCSF Emiliano Díaz	-21,4
CCSF Eugenio González	-22,5
CCSF Fermín Brooks	-20,9
CCSF Humberto Estupiñán.	-21,1
CCSF Israel Torres	-21,5
CCSF Jesús M. Acosta	-22,6
CCSF Niceto Pérez	-17,7
CCSF Patricio Cobián	-22,1
CENTRO TELEFONICO MAYARI ETECSA	-15,1
CPA 21 de Septiembre	-19,2
CPA II Frente Oriental	-19,9
CPA Luz de la Patria	-19,8
CPA Mártires del Corinthia	-21,0
CPA Revolución Socialista de Octubre	-17,7
DIRECCION MUNICIPAL DE SERVICIOS TECNICOS PERSONALES Y DEL	-81,0



HOGAR MAYARI	
EMPRESA AGROFORESTAL MAYARÍ	-28,6
EMPRESA APROVECHAMIENTO HIDRAULICO HOLGUÍN UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE NIPE MAYARÍ	-10,5
EMPRESA CONSTRUCTORA DE OBRAS DE INGENIERIA NO 16 MAYARI	-968,4
EMPRESA CUBANA DEL PAN MAYARI	-13,2
EMPRESA DE MANTENIMIENTO A CENTRALES ELECTRICAS FELTON MAYARI	-942,6
EMPRESA DE PROYECTOS E INGENIERIA DEL MINAGRI UEB DIRECCION INTEGRADA PROYECTOS MAYARI	-23,4
EMPRESA DE SERVICIOS COMANDANTE RENE RAMOS LATOUR MAYARI	-1.016,9
EMPRESA DE SEVICIOS MINERO GEOLOGICO UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE HOLGUIN EXPLOMAT MAYARI	-16,7
EMPRESA MATERIALES DE LA CONSTRUCCION HOLGUIN UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE MAYARI	-14,6
PROMOCIONES ARTISTICAS Y LITERARIAS ARTEX S.A SUCURSAL HOLGUIN	-23,4
UBPC Camarones	-41,8
UBPC Leónides Peña Labrada	-36,9
UEB Explotación Portuaria	-995,7
UNIDAD AREA PROTEGIDA MAYARI	-22,1
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE ACUANIPE MAYARI	-585,3
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO MAYARI.	-31,3
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE BRIGADA CONSTRUCTORA MONTAJE Y REPARACIÓN NICARO	-22,8
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE FARMACIAS MAYARI	-43,1



UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE MANTENIMIENTO INTEGRAL ,EMPRESA DE APROVECHAMIENTO HIDRAULICO DE HOLGU	-3,5
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DE TRANSPORTE ESCOLAR MAYARI	-26,5
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE DIVEP	-25,9
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE ESTACION PROV. DE INV DE LA CAÑA DE AZÚCAR HOLGUIN	-20,7
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE FABRICA PLASTICOS CAJIMAYA (GENERAL ARCADIO LEYTE VIDAL)	-21,3
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE MANTENIMIENTO CONSTRUCTIVO MAYARI	-13,2
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE MAQUIMOTOR - ORIENTE (NICARO)	-23,1
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE MAYARI DE CONSERVACION,REHABILITACION Y SERVICIO A LA VIVIENDA	-33,2
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE NO.6 FABRICA DE HELADOS	-22,3
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE PESCANIPE	-73,5
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE PRODUCTORA Y DISTRIBUIDORA DE ALIMENTOS MAYARI	-23,3
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE SERVICIOS FELTON	-9,0
UNIDAD EMPRESARIAL DE BASE TITO HERRERA TABACO TORCIDO MAYARI	-32,3
UNIDAD PRESUPUESTADA CENTRO DE INVESTIGACIONES DE MAYARI	-28,4

Las principales causas de los incumplimientos:

- Unidad Empresarial de Base Fabrica Plásticos Cajimaya (General Arcadio Leyte Vidal debido a reajuste que hicieron en los meses de junio, julio y agosto en el plan de ventas como estrategia.



- Unidad Empresarial de Base Mayarí de Conservación, Rehabilitación y Servicio a la Vivienda debido al incumplimiento de sus planes teniendo que penalizar a los trabajadores y pagar el salario escala.
- Unidad Empresarial de Base DIVEP que incumple con sus planes de venta debido a que los contratos de los insumos se realizaron en CUC y se ejecutaron en CUP por lo que los planes de ventas de CUC han sufrido una contracción considerable.
- Cubana del Pan, entidad que incumple con su plan de circulación mercantil, por falta de materia prima y mantenimiento en la panadería Mayarí.
- Área Protegida (Flora y Fauna) debido a que en el mes de diciembre del 2015 no asignaron combustible y en el mes de enero de 2016 solo asignaron el 10%.
- UEB Productora de alimentos incumple debido a los inventarios que se dejan de vender y otros productos terminados, además por poca asignación de combustible y huevos para poder producir las variedades que aportan mayores ingresos.
- Transporte Escolares que incumple por poca asignación de combustible, lo que trae consigo poca contratación.
- Centro de Investigaciones Siderúrgicas, las dos acerías están paradas y tienen existencias de carbón en almacenes .Además tienen dificultades con la trasportación para poder vender estos productos que se encuentran en el inventario cumplen las ventas de forma acumulada hasta noviembre 2016 al 79,2%.de ellos 36,0% en divisas y 72,0% en moneda nacional en comparación con el año anterior hubo un decrecimiento.
- Empresa Agroforestal debido al incumplimiento de las ventas fundamentalmente la de madera aserrada que es su indicador fundamental, UBPC Leonides Peña Labrada, que presentó en el primer semestre del año una situación financiera desfavorable hasta llegar al embargo de la cuenta bancaria por parte de la ONAT, además de presentar problemas con los pagos de acopio.
- Los contribuyentes que a continuación se relacionan, René Ramos, ECOI 16, Portuaria, Servicios Técnicos, Empresa Constructora y Reparadora, ETECSA, Agencia de Correos, ESUNI Felton, Unidad Empresarial de Base Tito Herrera



Tabaco Torcido Mayarí, Cooperativa de Créditos y Servicios Fermín Brooks Noris, UEB Maqui Motor Oriente entre otras que cumplen con su plan, pero no así con notificado por Finanzas.

- **090012- Tasas por radicación de anuncios y propagandas:** de un plan a portar de 55,7MP se aportó 52,4MP para un 94,1% que representan -3,3MP debido a que se le notificó por la DMFP 12,2MP más a la UEB Pesca Nipe sin tener en cuenta que este impuesto se paga por lo estipulado por la ley 113/2012 en su artículo 341.

.VIII- APOORTE DE LAS EMPRESA ESTATALES.

110012- Rendimiento de la inversión Estatal; De un plan de 5 098,6MP se recaudan 5.091,4MP para un 99,8% de cumplimiento que representan -7,2 MP, la entidad que incide es la Empresa Municipal de Comercio debido a que al cerrar el ejercicio 2015 se llevaron como gastos no deducibles un valor de 1691,2 MP por conceptos de gastos por pérdidas, lo que trajo consigo que se vio afectado el Rendimiento de la Inversión Estatal.

X OTROS INGRESOS NO TRIBUTARIOS

104012- Reintegro de años anteriores: el plan en este tributo se cumple al **34,3 %** que representan **-99,3 MP** .Este tributo es esporádico.

105042-Otros ingresos de la vivienda: De un plan de 253,0MP se recauda **204,1MP** .Se cumple al **80,7%** que representan **-48,9MP** debido al poco pago de las acciones de conservación y rehabilitación realizada por el estado así como el ingreso por concepto de viviendas arrendadas.

106042-Otros ingresos no tributarios: De un plan de 3501.7 MP se recaudan **4178,7MP** se cumple en este tributo al **88,3 %** que representan **-26,4 MP** .Este tributo es esporádico.

Los párrafos por los cuales se recauda la deuda por la entrega de equipos electrodoméstico se encuentran incumplidos, el 106062 De un plan de 50,0 MP se

cumple sólo al 11,4 % con -44,3 MP y el 106072- Convenios de un plan de 55,6MP se comporta al 39,3 %, que representan -33,8 MP, entre las acciones realizadas por la Dirección Municipal de Finanzas se puede informar que se tiene un total de 149 expedientes entregados a la Dirección Municipal de Finanzas y Precios por la Dirección Municipal de Comercio para procesar por las diferentes vías que les corresponda ya que están desglosados de las diferentes manera con un importe de \$198.342,12 (Negados a Pagar 21 expedientes con importe \$35.200,00 que están en proceso económico para el mes de diciembre. Están en trámite 20 expedientes de Boletas Dobles de ellos, siete cumplen la formalidades que exige la ley para que sean rebajados del presupuesto, los demás serán procesados a través de la Empresa de Comercio ya que carecen de la acreditación de boleta doble, boletas Ficticias 40 expedientes con un importe \$92.597,92. De ellos se presentaron cinco expedientes con un importe de \$78.006,68 al tribunal del municipio para que ellos lo procedan por las vías que le competen. Se está trabajando para procesarlos por los canales judiciales debido a que la mayor preocupación es terminar con los mismos, teniendo en cuenta que la liquidez que se debe de recaudar para aumentar y aportar al Presupuesto del Estado. Fuera de la localidad 10 expediente que están en trámites por el grupo de trabajo para darle traslado a otra Provincia donde se encuentran viviendo los deudores de Equipos Electrodomésticos.

Mencionar que parte de los expedientes presentados al tribunal municipal no fue radicado porque faltaba la certificación actualizada por parte de la referida empresa, donde se acreditaran que estas personas demandadas. Señalar que el párrafo 106062 Depósito de los administradores, el plan del año es \$50.000,00 y solo se recaudó \$5.931,60 principales incidencia que influyeron para lograr el plan o acercarse, fue la falta de gestión por parte de la Dirección de Comercio al no cooperar con la dirección de Finanzas y Precios para exigir a los deudores de las distintas bodegas que tienen que efectuar el pago de los equipos electrodomésticos que en un momento la Revolución les asignó para elevar el nivel de vida de cada ciudadano y no muestran interés de pagar y el deber de los funcionarios es de velar por que se cumpla con el pago. No cumpliendo con lo que está establecido en la Resolución 51/2012, esperando que esta actividad se agilice



ya son ellos los que están en la obligación de cobrar. Este párrafo es el que más incumplimiento tiene en la recaudación y las autoridades involucradas en la actividad por parte de la Dirección de Comercio no le están prestando la atención necesaria como se establece. Señalando que en reiteradas ocasiones se le ha llamado la atención por la poca colaboración de ellos, informándoselo al Director de esta Entidad y al Vicepresidente para la Economía del municipio. Y de toda manera no le exigen como tiene que hacerlo para liquidar las deudas que mantenían su condición de deudores y negados a pagar, así como la actualización de las visitas a realizar, por lo que se trabaja en la actualización de la documentación. Con el párrafo 106072 Cobro por convenio de pago a pesar de no haber logrado el plan del año, se obtienen buenos resultados ya que la incidencia mayor para no cumplir el plan fue de que hay deudores que realizan el convenio de pago, lo guardan y al cabo del tiempo es que realizan la operación del mismo cuando ya lo estamos informando como que están pagando, o se atrasan a la hora de efectuar el pago a pesar de que se le aplica el recargo correspondiente, fue la causa que no permitió cumplir el plan. Debido a que todos los meses se realizan conciliaciones con la ONAT donde verificamos todas estas incidencias y las discutimos en las reuniones del grupo de trabajo. No así en el párrafo 106082 Embargo de salario con el que continuamos presentando problemas debido a que la ONAT entidad rectora encargada de realizar el mismo no está ejerciendo sus funciones, ya que a inicio del presente año se les entregaron una serie de expedientes los cuales tuvieron que ser devueltos a la Dirección de Comercio porque ya no se encontraban trabajando en los centros de trabajos que mencionaban motivos como estos fueron los que influyeron para no obtener buenos resultados en el cobro de los equipos electrodomésticos. Informando de tal situación al Vicepresidente para la Economía de nuestro Municipio y a la Directora de esta Entidad.

130012 Venta Brutas de Bienes y Servicios. De un plan a aportar de **1400,0 MP** se aportaron **1 231,8 MP** para un **88,0 %** lo que representa **-168,2MP** influyendo principalmente que la dirección Municipal de Finanzas le planificó a la Unidad Presupuestada Centro de investigaciones Siderúrgicas sin tener la obligación. **-206,7 MP** y La Unidad Presupuestada Educación que deja de aportar **-34,3 MP** debido a los bajos

ingresos en la venta de bienes y servicios, por descuentos en las chequeras por enfermedades de los niños, en los círculos infantiles y seminternados, cierre de los centros y baja de los alumnos de la escuela de idioma.

Conclusión Parcial:

El incumplimiento principal en los ingresos tributarios fue en la Contribución Territorial para el Desarrollo Local (párrafo 074012) debido a que exoneraron del pago a las empresas relacionadas con la producción energética.

2.3. Análisis del presupuesto de Gasto

Como resultado del balance de ingresos y gastos el municipio termina con un déficit actualizado de -\$13.079.300,00 y una ejecución -\$484.600,00, teniendo resultados favorables pues el mismo no se deteriora mejorándolo en \$12.594.700,00 teniendo en cuenta la inejecución en los gastos corrientes debido a afectaciones de caja en las unidades presupuestadas así como deficiencias en la aprobación de los subsidios para la compra de materiales de construcción a familias de bajos ingresos, quedando pendiente por contratación a las personas beneficiadas, un monto ascendente a 7.542.700,45 pesos. Al cierre del ejercicio fiscal el municipio planificó un presupuesto por 166.353.700,00 pesos y ejecutó valores por 154.631.500,00 pesos para un 93,0% incidiendo con inejecución la Unidad Presupuesta de Deporte al 93,4%, está con afectación de caja del año 2014 por lo que han ido inejecutando presupuesto para lograr actualizar su contabilidad. La Unidad Presupuesta Dependencia Interna tiene un presupuesto actualizado de 46.453.500,00 pesos y termina al 83,3% debido a que no se logró ejecutar totalmente el financiamiento para los subsidios a personas naturales para la compra de materiales de construcción. La Unidad Presupuesta de Trabajo ejecuta al 75,6% debido a que al cierre del 2015 contabilizó las bonificaciones conciliadas con la Empresa de Comercio y este año está liquidando la deuda porque el gasto ya se contabilizó. Salud y Educación terminan ejecutando valores al 97,7% y 97,8% respectivamente logrando enmarcarse dentro del plan notificado presentando deficiencias solamente en los portadores energéticos. La Unidad Presupuesta de

Comunales cierra al 93,4% debido a que presentaba afectación de caja de años anteriores.

El total de recursos financieros netos asciende a 198.321.857,00 pesos y se ejecutan 196.842.855, 00 pesos con una inejecución de 1.479.002,00 pesos incidiendo los ingresos cedidos recaudados por la ONAT que ya se explicó su comportamiento con anterioridad incidiendo en el incumplimiento la Contribución territorial para el desarrollo local. Este total de recursos financieros también se componen de las Transferencias generales que es el subsidio a productos que se le entrega a la Empresa Municipal de Comercio para financiar la diferencia de precio de los productos de la canasta familiar normada y otros como la leche, el pan, los programas sociales y el 50% del precio de la venta de materiales de la construcción. También aquí en este presupuesto se incluye los ingresos participativos que provienen de la recaudación del Presupuesto central y de los que nuestro municipio recibió en el 2016 el 51,3%.

El total de gastos corriente se componen de los gastos corrientes de la actividad presupuestada y de la actividad no presupuestada, todo esto suma un total de 209.751.100,00 pesos y se ejecutan 194.834.539,00 pesos para el 93%. Cuando se analiza la ejecución de los gastos se percatan de que ninguna excede el plan de gastos notificados pero presentan una demanda de financiamiento mayor que el presupuesto de caja aprobado para el año fiscal.

Conclusiones Parciales:

Como se apreció en el epígrafe los gastos de las unidades no superan el Plan Aprobado producto a que priorizaron la liquidación de deudas contraídas en períodos anteriores, que trae consigo una necesidad de financiamiento.

2.4. Análisis del Presupuesto de Caja.

En el municipio Mayarí resultaron con demanda de recursos financieros cuatro unidades presupuestadas con un importe 4.921.127,29 pesos (ver ANEXO1) que a continuación se relacionan:

Educación: esta unidad cierra con demanda de financiamiento ya que es la que más incide en la cobertura de inventario para 4,1 meses debido a que tiene en almacenes la base material de estudio que se está renovando y tiene en uso el vestuario y lencería de los centros internos así como los fondos bibliotecarios que se consideran como parte del inventario. Además esta entidad no tiene en cuenta la disponibilidad de caja para contraer obligaciones de cuentas por pagar, hipotecando en almacén dinero que después se le debe de retirar en el TP-82.

Salud: Cierra con una demanda de recursos financieros ascendentes a un importe de 3.648.978,60 debido a que en el mes de diciembre se le entrega el gasto de salario a principio del mes que corresponde al mes siguiente ya que ellos pagan a partir de los días cinco de cada mes lo que conlleva que esta unidad arrastre este saldo. También presentan deficiencias con la alta cobertura de medicamentos en almacén debido a que las demandas de los medicamentos y material gastable no se corresponden con el presupuesto asignado. Influyen también los altos precios de medicamentos sustitutos cuando existe baja cobertura de aquellos necesarios según cuadro clínico y tratamiento en ejecución.

Deporte: Cierra con una demanda de recursos financieros ascendentes a un importe de \$26.851,33 debido a que se cerró con inejecución en los gastos ,pues la unidad arrastraba de años anteriores afectación de caja y se le retiro de la liquidez \$363.695,87 lo que trajo consigo que existieran más obligaciones corrientes contraídas que disponibilidad en caja

Todas recibieron recursos como base material de estudio, lencería, materiales de la construcción, medicamentos, correspondientes al año 2017 y lo fijaron como Cuentas por Pagar. Estos productos están en almacén para darle salida en el año 2017.

Cultura: cierra con una demanda de 111.557,46 debido a que llevaban tres meses cerrando con disponibilidad positiva lo que trajo como consecuencia que se le retirara de la planificación por meses y además están comprometiendo más recursos de lo que



tienen planificado. Esto es debido a una mala planificación de su presupuesto. A continuación se muestra el comportamiento de efectivo de caja y banco por unidades:

Efectivo en Caja y Banco

Unidad	Al Inicio	En esta fecha	Variación	%
CULTURA	125.357,59	4.771,86	(120.585,73)	3,81%
SALUD PUBLICA	2.450.485,46	513.106,40	(1.937.379,06)	20,94%
EDUCACIÓN	1.031.605,94	28.863,15	(1.002.742,79)	2,80%
COMUNALES	230.107,72	69.648,19	(160.459,53)	30,27%
DEPENDENCIA INTERNA	42.550.380,46	7.622.058,38	(34.928.322,08)	17,91%
TRABAJO	5.679,85	7.888,39	2.208,54	138,88%
DEPORTE	112.441,16	45.781,68	(66.659,48)	40,72%
RECAUDACION				
CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL				
Total	46.506.058,2	8.292.118,1	-38.213.940,1	17,83%

Al cierre del año 2016 existe una disminución del efectivo de caja y banco debido a que las unidades presupuestadas liquidaron sus obligaciones con terceros y evitar pasar con saldos vencidos de un año para otro. El saldo más alto corresponde a la Administración Interna debido a que les quedó pendiente por ejecutar acuerdos aprobados a personas naturales para la reparación de sus viviendas que no se personaron a hacer la contratación de dicho beneficio.

Los gastos deben estar en consonancia con las condiciones de la economía, las capacidades de ingresos y la racionalidad de los gastos por lo que las unidades presupuestadas deben de ajustar el gasto según la notificación oficial que se le entrega al

iniciar el año fiscal. Cuando se compara el presupuesto de gasto con el presupuesto de caja se observa que se le asigna mayor liquidez que los gastos ejecutados debido a que las unidades presupuestadas presentan afectaciones de caja de años anteriores producidas por incumplimiento en la recaudación de los ingresos cedidos en años fiscales anteriores. Todo esto trae como consecuencia que para poder actualizar sus obligaciones deben disminuir la ejecución de los gastos y liquidar las deudas, teniendo en cuenta que está establecido la base contable del devengado para el registro de los gastostomando en consideración los momentos de su reconocimiento o sea insumido para los gastos reportados pero en el caso del presupuesto de caja este momento se reconoce cuando se emite el instrumento de pago, diferenciando estos momentos. Existen deficiencias en cuanto a la relación de ambos presupuestos debido a que aunque estos gastos no estén insumidos si existe la obligación con un tercero que deben liquidar antes de los 30 días naturales o según lo pactado en el contrato y que provoca que al cierre del mes de diciembre las Unidades presupuestadas pasen deudas de un año para otro. También que las unidades según los análisis realizados por la parte de la tesorería se le asigna todo el presupuesto pero al no trabajar con la programación de pago contraen más obligaciones que el plan de gastos aprobados incurriendo en una demanda de recursos financieros provocando una afectación al presupuesto del Estado por tanto da paso a que se continúe con déficit de caja ya que con la liquidez que se cuenta está basada en una recaudación razonable de los recursos financieros en el municipio que no alcanza para satisfacer las insuficiencias de dichas UP.

El déficit de caja del año 2016 asciende a \$2.023.450,94 según Modelo de Situación y resultado emitido por el Departamento de Tesorería de la Dirección Municipal de Finanzas y Precios del municipio Mayarí, (ver ANEXO 2). Para ello se realiza un análisis de las operaciones de la caja donde se pudo determinar que la Cuenta Distribuidora Municipal cierra el mes de diciembre con un importe de \$ 68.767,21. Hasta esta fecha se logra erogar un total de \$171.768.393,85 desglosado por los conceptos que se argumentan a continuación: \$123.183.591,33 para Gastos Corrientes de las Unidades Presupuestadas; \$41.822.949,35 de Transferencias generales para el pago del subsidio a la Empresa de Comercio y la Productora de Alimentos, de Gastos de Capital, \$1.657.258,90, por concepto

de Devoluciones de Ingresos del Presupuesto Central \$366.445,01, de Devoluciones de Ingresos del Presupuesto municipal, \$277.973,98, por Minoración de Fondo \$80.000,00 y por Otros conceptos \$37.434,18 perteneciente a la caja de resarcimiento.

Se ingresan \$ 73.848.071,64, de Ingresos Cedidos; de Ingresos participativos \$35.823.800,00; por concepto de Nivelación \$10.692.900,00, donde la Dirección provincial de Finanzas deja de transferir a la cuenta Distribuidora municipal \$2.386.400,00. Por concepto de Transferencias Directas se recibieron \$55.740.400,00 que corresponden a Transferencias Generales para respaldar los pagos de la Actividad Empresarial \$43.336.416,70 y de Gastos de Capital \$1.711.083,30. Se dejan de recaudar además \$1.441.800,00 en los ingresos cedidos. Cuando se comparan las entradas ascendentes a \$169.744.942,91 y las salidas por \$171.768.393,85 se observa que existe una necesidad de financiamiento de \$2.023.450,94, lo que está en desacuerdo con lo que refleja en el Estado de Rendimiento Financiero Consolidado 5941, distorsionando la información contable.

Teniendo en cuenta las deficiencias analizadas se propone un plan de medidas con el objetivo de superar las debilidades y convertirlas en fortalezas para tener un mejor resultado en el ejercicio fiscal:

Nº	Objetivos	Acciones	Responsable	F/C
1	No comprometer recursos financieros que genere disponibilidad negativa al cierre de cada ejercicio fiscal	Darle seguimiento a las compras que se realizan en la entidad. Llevar al Comité de Contratación las compras a realizar	Directores de: Cultura, Educación, Deporte y Salud	Segundo viernes de cada mes
2	Lograr que exista correspondencia entre la programación de caja y el presupuesto de gasto	El desglose de los pagos según TP-82 debe ser igual al desglose del gasto corriente.	Directora de: Cultura, Educación, Deporte, Salud, Trabajo, Comunales, de la Dependencia Interna	Último día hábil del mes
3	Lograr la ejecución del	La ejecución del gasto se debe	Directora de: Cultura, Deporte,	Mensual



	presupuesto al 100% por partida elementos así como el gasto de capital	analizar s en el Consejo de Dirección Solicitar reprogramación de los gastos entre partida y elementos cuando la ejecución de los mismos presente sobregiro e inejecuciones	Salud, Trabajo, Comunales, de la Dependencia Interna	
4	Utilizar la programación de pagos para la compra de servicios con terceros para evitar el envejecimiento de las cuentas por pagar	No contraer deudas que no se puedan honrar teniendo en cuenta la disponibilidad de efectivo en Banco. No permitir el envejecimiento de las cuentas por pagar con los suministradores	Directora de: Cultura, Deporte, Salud, Trabajo, Comunales, de la Dependencia Interna	Mensual



Conclusiones

CONCLUSIONES

Los resultados del diagnóstico realizado en la investigación, permitieron al autor constatar la necesidad de resolver las problemáticas identificadas, con énfasis en lograr que al cierre del año fiscal el déficit de caja se parezca al déficit de presupuesto tomando como base la disminución de la disponibilidad negativa en las Unidades presupuestadas principalmente aquellas que terminaron con afectaciones al presupuesto 2017 como es el caso de las Unidades Presupuestadas de Cultura, Salud Pública, Deportes y Educación.

Las causas fundamentales de la inejecución del presupuesto del municipio Mayarí se centran en: los aportes a la Contribución Especial Territorial, las obligaciones contraídas en períodos anteriores y la no correspondencia entre el déficit del presupuesto de gasto el déficit de caja.

Los métodos de investigación utilizados, así como los criterios tomados de funcionarios con altas competencias en la materia, permitieron plantear que las acciones elaboradas son pertinentes. Estos elementos son válidos para argumentar el cumplimiento del objetivo de la investigación.



RECOMENDACIONES

Teniendo en cuenta las conclusiones a las cuales se arribaron se recomienda:

- Establecer las condiciones necesarias para que la investigación realizada pueda aplicarse eficazmente.
- Evaluar en el Consejo de Dirección de la Dirección Municipal de Finanzas el impacto de la innovación propuesta de forma trimestral en el 2017.
- Que el presupuesto de caja así como la programación de pagos debe de estar en concordancia con la planificación de los gastos.
- Realizar análisis de los Estados Financieros 5913 en las Unidades Presupuestadas y se sugiere que lo utilicen como herramienta de trabajo para la toma de decisiones lo que permite planificar los servicios contratados sin caer en incumplimiento en los contratos económicos así como el vencimiento de estas obligaciones.
- En la recaudación de los ingresos se propone que los anteproyectos de presupuestos estén con la seguridad razonable en la recaudación y no aplicando directivas de incremento debido que en ocasiones éstas se generalizan sin tener en cuenta la realidad objetiva de cada territorio.
- Que se evalúen los impactos negativos que puedan ocurrir por la aprobación de normas complementarias que exoneren de pagos a ciertas empresas y que se tuvieron en cuenta en la confección de la propuesta de presupuesto para el año siguiente lo que provoca un incumplimiento de los ingresos cedidos.



BIBLIOGRAFÍA

1. Colectivo de autores, libro Herramientas del Contador, Cuba, Centro de Estudios Contables Financieros y del Seguro, 2004.
2. Colectivo de Autores, Control Interno, programa de preparación Económica para Cuadros, Cuba, Centro de Estudios Contables Financieros y del Seguro, 2005.
3. Colectivo de Autores, Administración Financiera Del Estado Cubano.
4. Coopers & Librand e Instituto de Auditores Internos, Informe COSO sobre Control Interno, E.U.A, 1997.
5. Decreto Ley 169, De las Normas Generales y Procedimientos Tributarios, de fecha 10 de enero de 1997.
6. Decreto ley 192 De la Administración Financiera del Estado, de fecha 8 de abril de 1999.
7. Gómez, Cejas, Sistemas Administrativos, Mc Graw Hill 1997, México
8. Ley 73, Del Sistema Tributario, de fecha 4 de agosto de 1994.
9. Ley 75, De la Defensa Nacional, del 21 de diciembre de 2004.
10. Ley 113, Del Sistema Tributario, de fecha 23 de julio del 2012.
11. Ley 114, Del Presupuesto del Estado, de fecha 13 de diciembre del 2012.
12. Ley 117 Del Presupuesto del Estado, de fecha 20 de diciembre del 2013.
13. Ley 119 Del Presupuesto del Estado, de fecha 19 de diciembre del 2014.
14. Ley 120 Del Presupuesto del Estado, de fecha 29 de diciembre del 2015.
15. Procedimiento Normativo¹ del 2017.
16. Resolución No. 346-2002
17. Resolución No. 379-2003.
18. Resolución No.297-2003
19. Resolución 60 de fecha 2011.
20. Resolución 336 de fecha 2016

Las Anexas



ANEXO No 1.

Cierre de las operaciones de Caja Sistema de Tesorería

Anexo No.1 Hoja Resumen-Recursos Financieros disponibles en las unidades presupuestadas subordinadas y en las cuentas distribuidoras.

ÓRGANO U OACE:

OSDE:

DIRECCIÓN MUNICIPAL DE FINANZAS Y PRECIOS: Mayarí

Ejercicio Fiscal:2016 U.M. Pesos y centavos cubanos

(CUP)

Unidades Presupuestadas/Cuentas Distribuidoras	Disponibilidad de Recursos	Demanda de Recursos
1	2	3
Comunales	10.548,22	
Educación		-1.133.739,90
Salud Pública		-3.648.978,60
Deporte		-26851.33
Cultura		-111.557,46
Dependencia Interna	32.066,53	
Trabajo	3.884,19	
T O T A L	46.498,94	-4.921.127,29
Confeccionado por:	Aprobado por:	
Nombre y Apellidos:		
Cargo: Tesorera	Director DMFP Mayarí	
Firma:		
Fecha:		

ANEXO No 2.

Modelo de situación y resultado.

Conceptos	DICIEMBRE	Acumulado
Saldo Inicio	1.822.694,70	2.092.218,15
Total de Entradas	21.370.824,16	169.744.942,91
Ingresos Cedidos	4.974.624,16	73.848.071,64
Ingresos Participativos		35.823.800,00
Transferencias Directivas		55.740.400,00
Transferencias Generales	14.496.200,00	45.047.500,00
Transferencias Generales		0,00
Transferencias Gastos Corrientes Actividad Empresarial	13.823.772,77	43.336.416,70
Subsidios por Pérdidas		0,00
Financiamiento para Exportaciones y Sustitución de Importaciones		0,00
Precios Minoristas Subsidiados	10.000.000,00	30.388.963,98
Otras Transferencias Corrientes	3.823.772,77	12.947.452,72
Subvención UP Tratamiento Especial		0,00
Trasferencias para Gastos de Capital	672.427,23	1.711.083,30
Unidad Presupuestada	672.427,23	1.711.083,30
Unidad Presupuestada Tratamiento Especial		0,00
Actividad Empresarial		0,00
Subvención de Nivelación	1.900.000,00	10.692.900,00
Transferencias de Destino Específico (Subsidio de Materiales de la Construcción)		0,00
Fondos Operacionales	0,00	176.168,28
Devoluciones de Ingresos	0,00	176.168,28

Devoluciones de Ingresos Presupuesto Local(Provincial)		0,00
Devoluciones de Ingresos Presupuesto Central		176.168,28
Ajustes		0,00
Otros		0,00
Fondos Rotatorios		0,00
Anticipos de Fondos		0,00
Minoración de Fondo		0,00
Otra Entradas(Detallar)		4.156.502,99
Total de Salidas	23.124.751,65	171.768.393,85
Transferencias Corrientes a Entidades Presupuestadas	11.740.265,57	123.183.591,33
Fondos Operacionales	5.611,18	681.853,17
Devoluciones de Ingresos	1.868,00	644.418,99
Devoluciones de Ingresos Presupuesto Local(Municipal)	1.868,00	277.973,98
Devoluciones de Ingresos Presupuesto Local(Provincial)		0,00
Devoluciones de Ingresos Presupuesto Central		366.445,01
Ajustes		0,00
Otros	3.743,18	37.434,18
Transferencias Directivas	11.378.874,90	41.822.949,35
Transferencias Generales	11.378.874,90	41.822.949,35
Transferencias Gastos Corrientes Actividad Empresarial	10.733.163,67	40.165.690,45
Subsidios por Pérdidas		0,00
Financiamiento para Exportaciones y Sustitución de Importaciones		0,00
Precios Minoristas Subsidiados	10.726.735,61	31.041.403,51
Otras Transferencias Corrientes	6.428,06	9.124.286,94

Subvención UP Tratamiento Especial		0,00
Transferencias para Gastos de Capital	645.711,23	1.657.258,90
Unidad Presupuestada	645.711,23	1.657.258,90
Unidad Presupuestada Tratamiento Especial		0,00
Actividad Empresarial		0,00
Transferencias de Destino Específico (Subsidio de Materiales de la Construcción)		0,00
Transferencias Superávit Presupuestario Municipal		0,00
Fondos Rotatorios		0,00
Devolución de Anticipos de Fondos		2.000.000,00
Minoración de Fondo		80.000,00
Otras Salidas (Detallar)		4.000.000,00
Resultado	-1.753.927,49	-2.023.450,94
Saldo Final	68.767,21	68.767,21