



# GACETA OFICIAL

**DE LA REPÚBLICA DE CUBA  
MINISTERIO DE JUSTICIA**

**Información en este número**

Gaceta Oficial No. 1 Extraordinaria de 12 de enero de 2017

**MINISTERIOS**

**Ministerio de Finanzas y Precios**

Resolución No. 497/2016 (GOC-2017-15-EX1)

Resolución No. 498/2016 (GOC-2017-16-EX1)

Resolución No. 499/2016 (GOC-2017-17-EX1)

**Ministerio de la Industria Alimentaria**

Resolución No. 145/2016 (GOC-2017-18-EX1)

# GACETA OFICIAL



## DE LA REPÚBLICA DE CUBA

### MINISTERIO DE JUSTICIA

---

EXTRAORDINARIA LA HABANA, JUEVES 12 DE ENERO DE 2017 AÑO CXV

---

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

Teléfonos: 7878-3849, 7878-4435 y 7873-7962

---

Número 1

Página 1

---

### MINISTERIOS

---

#### FINANZAS Y PRECIOS

#### GOC-2017-15-EX1

#### RESOLUCIÓN No. 497/2016

POR CUANTO: El Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros de 19 de diciembre de 2012, define entre las funciones específicas de este Ministerio, la regulada en el Apartado Segundo, numeral 8, de establecer la política de contabilidad y de costos para todos los sectores de la economía y el sistema de contabilidad gubernamental; dirigir y controlar su ejecución.

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

POR CUANTO: La Resolución No. 354, de 5 de septiembre de 2013, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, actualizó el Clasificador por Objeto del Gasto del Presupuesto del Estado.

POR CUANTO: Durante la aplicación práctica de la Resolución a la que se hace referencia en el Por Cuanto anterior, se detectaron elementos que necesitan ser modificados o incorporados, por lo que resulta necesario actualizar el Clasificador por Objeto del Gasto del Presupuesto del Estado y consecuentemente derogar la referida Resolución No. 354 de 2013.

POR TANTO: En el ejercicio de la atribución que me está conferida en el artículo 100, inciso a), de la Constitución de la República de Cuba,

#### Resuelvo:

PRIMERO: Aprobar el Clasificador por Objeto del Gasto del Presupuesto del Estado, el que se presenta como Anexo Único, forma parte integrante de la presente Resolución y se integra al Manual de Normas Cubanas de Información Financiera en su Sección VI: Nomencladores y Clasificadores para la Contabilidad Gubernamental en el Capítulo 6.3: Clasificadores, así como al Manual del Sistema Presupuestario de la Administración Financiera del Estado, en la Sección I: Administración Financiera del Estado – Sistema Presupuestario, en su Capítulo 8: Nomencladores.

SEGUNDO: El Nomenclador de Actividades Económicas se utiliza en el análisis de los gastos por funciones de Gobierno a partir de la clasificación que otorga la Oficina Nacional de Estadísticas e Información de la actividad económica principal.

TERCERO: Establecer que se utilice una clasificación de actividades secundarias siempre que concurren las siguientes condiciones:

- a) Actividades que sean declaradas en régimen de autofinanciamiento.
- b) Actividades asociadas con los proyectos de iniciativas municipales de desarrollo local.

CUARTO: Disponer que las actividades económicas que no cumplan con las condiciones descritas en el Apartado anterior se analicen por Centros de Costos.

QUINTO: Los órganos y organismos de la Administración Central del Estado complementan lo que se dispone en el Anexo Único de la presente Resolución, con relación a los subelementos del gasto, con el propósito de sistematizar necesidades informativas de sus respectivas actividades económicas.

SEXTO: Los ministerios de las Fuerzas Armadas Revolucionarias y del Interior, adecuan a sus particularidades, el cumplimiento de lo que por la presente se establece.

SÉPTIMO: Derogar la Resolución No. 354, de 5 de septiembre de 2013, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios.

OCTAVO: La presente Resolución se aplica a las operaciones que se realicen a partir del ejercicio contable del año 2017.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en la Dirección Jurídica de este Ministerio.

DADA en La Habana, a los 2 días del mes de noviembre de 2016.

**Alejandro M. Gil Fernández**

Ministro a.i. de Finanzas y Precios

#### ANEXO ÚNICO

### **CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO DEL PRESUPUESTO DEL ESTADO**

1. Las clasificaciones de gastos presupuestarios están enmarcadas dentro de los sistemas de información, en cuanto constituyen un ordenamiento de las transacciones o erogaciones públicas que las entidades que clasifican en la actividad presupuestada realizan en un período determinado, posibilitando un análisis objetivo de las acciones ejecutadas por el Sector Gobierno.
2. Las clasificaciones de gastos presupuestarios más aceptadas y utilizadas son aquellas que reúnen los requerimientos de orden contable, funcional, administrativo o institucional, económico y programático que hoy en día exige el análisis y buen manejo de las finanzas públicas, entre las que se encuentra la clasificación POR OBJETO DEL GASTO, que se conceptualiza como el ordenamiento sistemático y homogéneo de los gastos y las variaciones de activos y pasivos que el Sector Gobierno aplica en el desarrollo de sus actividades, respondiendo en esencia a la pregunta EN QUÉ SE GASTA y constituyendo un instrumento informativo para el análisis y seguimiento de la gestión financiera de las finanzas públicas y en consecuencia, destacarse como el clasificador analítico o primario por excelencia del sistema de clasificaciones de gastos presupuestarios.
3. El Clasificador por Objeto del Gasto cumple con los siguientes objetivos:
  - a) Identificar con claridad el concepto a que responde el gasto presupuestario.
  - b) Ofrecer las bases para estructurar el resto de las clasificaciones de gastos presupuestarios.
  - c) Facilitar el registro contable del gasto presupuestario.
  - d) Asegurar el control de las disímiles operaciones presupuestarias del Sector Gobierno.
  - e) Facilitar la verificación y la auditoría de dichas operaciones.

4. El Clasificador por Objeto del Gasto ha sido diseñado con un nivel de desagregación que permite el registro único de todas las transacciones con recursos presupuestarios realizadas por el Sector Gobierno hasta nivel de elementos y descentraliza el análisis de los subelementos a las unidades presupuestadas.
5. El Clasificador por Objeto del Gasto ordena y clasifica, a efectos de los procesos de planificación y ejecución, por partidas, elementos y subelementos los gastos corrientes en que incurren las actividades presupuestadas y las transferencias presupuestarias corrientes que realiza el Presupuesto del Estado.
6. Los gastos y transferencias de capital se obtienen por el movimiento de las cuentas de activo y pasivo correspondientes.
7. Las partidas resumen los diferentes conceptos primarios de gastos y son agrupaciones que están en correlación con las definidas en los Lineamientos Generales del Costo.
8. Los elementos constituyen una agrupación genérica de subelementos, dentro de una misma partida, mientras que los subelementos constituyen los conceptos de gastos y transferencias más específicos con interés para la información, evaluación, control e insumo del recurso.
9. Los subelementos de gastos que utilizan las unidades presupuestadas quedan a disposición de los intereses de análisis de información, según las características de cada entidad.
10. Se excluyen las operaciones de transferencias de recursos entre presupuestos y de nivelación que pasan a registrarse como parte de la operatoria del Sistema de Tesorería.
11. Las cuentas nominales deudoras que se relacionan a continuación no se analizan por objeto del gasto:
  - a) Costo por la Exportación de Servicios.
  - b) Costo de Venta.
  - c) Devoluciones y Rebajas en Ventas.
  - d) Devolución de Recursos Financieros.
  - e) Gastos Financieros.
  - f) Gastos Financieros de la Deuda Pública.
  - g) Gastos Financieros Tesorería Central.
  - h) Gastos por Estadía.
  - i) Gastos por Pérdidas.
  - j) Gastos por Faltantes.
  - k) Gastos de Capital por Financiamiento Entregado.
  - l) Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones.
  - m) Gastos por Pérdidas - Desastres.

#### **CLASIFICADOR POR OBJETO DEL GASTO**

| <b>Partida</b> | <b>Elemento</b> | <b>Descripción</b>                |
|----------------|-----------------|-----------------------------------|
| 11             |                 | Materias Primas y Materiales      |
|                | 01              | Alimento                          |
|                | 02              | Materiales de la Construcción     |
|                | 03              | Vestuario y Lencería              |
|                | 04              | Materiales para la Enseñanza      |
|                | 05              | Medicamentos y Materiales Afines  |
|                | 06              | Materiales y Artículos de Consumo |
|                | 07              | Libros y Revistas                 |

| <b>Partida</b> | <b>Elemento</b> | <b>Descripción</b>                                                   |
|----------------|-----------------|----------------------------------------------------------------------|
|                | 08              | Útiles y Herramientas                                                |
|                | 09              | Partes y Piezas de Repuestos                                         |
|                | 10              | Otros Inventarios                                                    |
| 30             |                 | Combustibles y Lubricantes                                           |
|                | 01              | Gas                                                                  |
|                | 02              | Combustibles                                                         |
|                | 03              | Lubricantes y Aceites                                                |
|                | 04              | Leña                                                                 |
|                | 05              | Carbón                                                               |
| 40             |                 | Energía                                                              |
|                | 01              | Energía Eléctrica                                                    |
|                | 02              | Otras forma de energía                                               |
| 50             |                 | Gastos de Personal                                                   |
|                | 01              | Salario                                                              |
|                | 02              | Acumulación de Vacaciones                                            |
| 70             |                 | Depreciación y Amortización                                          |
|                | 01              | Depreciación Activos Fijos Tangibles                                 |
|                | 02              | Amortización de Activos Fijos Intangibles                            |
| 80             |                 | Otros Gastos Monetarios                                              |
|                | 01              | Viáticos                                                             |
|                | 02              | Prestación a Trabajadores                                            |
|                | 03              | Estipendio a Estudiantes                                             |
|                | 04              | Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes           |
|                | 06              | Otros Servicios Contratados                                          |
|                | 07              | Servicios Profesionales                                              |
|                | 08              | Otros Gastos                                                         |
|                | 10              | Pagos a Organismos Internacionales                                   |
|                | 11              | Reparación y Mantenimiento de Viales                                 |
|                | 12              | Servicio de Mantenimiento y Reparación Constructivo                  |
|                | 13              | Financiamiento otorgado para compra de materiales de la construcción |
| 81             |                 | Gastos por Importación de Servicios                                  |
| 82             |                 | Del Presupuesto de la Seguridad Social                               |
|                | 01              | Pensiones a Corto Plazo                                              |
|                | 02              | Pensiones a Largo Plazo                                              |
| 83             |                 | De la Asistencia Social                                              |
|                | 01              | Prestaciones en Efectivo                                             |
|                | 02              | Prestaciones en Especies                                             |
|                | 03              | Garantías de Ingreso                                                 |

| Partida | Elemento | Descripción                                                                          |
|---------|----------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 84      |          | Transferencias, Subsidios y Subvenciones                                             |
|         | 01       | Subvención por Pérdidas                                                              |
|         | 02       | Subvención a Organizaciones y Asociaciones                                           |
|         | 03       | Gastos Específicos en Organizaciones y Asociaciones                                  |
|         | 04       | Financiamiento a la Exportación y Sustitución de Importaciones                       |
|         | 05       | Precios Minoristas Subsidiados                                                       |
|         | 06       | Rebajas de Precios Minoristas                                                        |
|         | 07       | Transferencias al Sector Cooperativo y Campesino                                     |
|         | 08       | Compensación por Ventas Directas a Productores Agrícolas                             |
|         | 09       | Subvención por resultado negativo a Unidades Presupuestadas con Tratamiento Especial |
|         | 10       | Donaciones del Estado al Exterior                                                    |
|         | 11       | Compensaciones Estatales                                                             |
|         | 12       | Financiamiento de la Contribución Territorial                                        |
|         | 13       | Indemnizaciones de la Caja de Resarcimiento                                          |
|         | 99       | Otras Transferencias Corrientes                                                      |
| 90      |          | Traspasos                                                                            |

#### **EXPLICACIÓN DE LOS ANÁLISIS DE LOS GASTOS**

Partida 11 Materias Primas y Materiales: Gastos corrientes asociados al insumo de materias primas y materiales necesarios para asegurar la actividad de la entidad son Gastos asociados a los siguientes elementos.

- Elemento 01 Alimento: Gasto corriente asociado al insumo de productos alimenticios entregados para la oferta del servicio de alimentación. Incluyen entre otros: Bebidas, productos agrícolas, merienda escolar, alimento de consumo animal para aquellas unidades presupuestadas autorizadas al insumo de productos alimenticios y agropecuarios, con destino a la alimentación de animales de corral, de trabajo o exhibición.
- Elemento 02 Materiales de la Construcción: Gastos asociados al insumo de materiales utilizados en la construcción y reparación, como son: Arena, cemento, cabillas, áridos, ladrillos, bloques, lozas, pintura, etc.
- Elemento 03 Vestuario y Lencería: Gastos asociados al insumo de vestuario, calzado y lencería.
- Elemento 04 Materiales para la Enseñanza: Gastos corrientes asociados al insumo de los materiales y utensilios utilizados para impartir la enseñanza en cualesquiera de los niveles educativos: Libros, libretas, cuadernos, folletos, lápices, gomas, bolígrafos, reglas, tizas, mapas, atlas, pizarras, pantallas, borradores, juguetes, materiales de laboratorios y talleres, entre otros.
- Elemento 05 Medicamentos y Materiales Afines: Gastos corrientes asociados al insumo de medicamentos, materiales de curación, animales de laboratorio y radiográficos, instrumental médico, estomatológico y veterinario, que se utilizan para la curación y profilaxis humana y veterinaria, así como en las investigaciones científicas.

- Elemento 06 Materiales y Artículos de Consumo: Gastos corrientes asociados al insumo de los siguientes materiales: Papel de escritorio, papel de computación, materias primas y materiales, pintura, artículos de limpieza y aseo, materiales eléctricos, interruptores, lámparas y otros.
- Elemento 07 Libros y Revistas: Gastos corrientes asociados al insumo o reposición de libros, periódicos, revistas, folletos, publicaciones y otros similares.
- Elemento 08 Útiles y Herramientas: Gastos corrientes asociados al insumo de materiales y artículos de oficina que incluye entre otros: de escritorio y oficina, herramientas, utensilios de cocina y deportivos.
- Elemento 09 Partes y Piezas de Repuestos: Gastos corrientes asociados al insumo de piezas de repuestos y accesorios necesarios para el funcionamiento y mantenimiento del parque automotor y otros equipos.
- Elemento 10 Otros Inventarios: Representa el gasto en que incurre la entidad por el consumo de bienes no considerados en los elementos descritos con anterioridad.

Partida 30 Combustibles y Lubricantes: Gastos corrientes asociados al consumo de combustibles y lubricantes (gas manufacturado y licuado, gasolina, diésel y otros, lubricantes y aceites, leña y carbón).

- Elemento 01 Gas: Gasto corriente asociado al consumo de gas manufacturado y gas licuado.
- Elemento 02 Combustibles: Gastos corrientes asociados al consumo de gasolina, diésel y otros tipos de combustibles.
- Elemento 03 Lubricantes y Aceites: Gastos corrientes asociados al consumo de lubricantes y aceites.
- Elemento 04 Leña: Gasto corriente asociado al consumo de leña.
- Elemento 05 Carbón: Gasto corriente asociado al consumo de carbón.

Partida 40 Energía: Gasto corriente asociado al consumo directo de energía producida por cualesquiera de las formas de generación.

- Elemento 01 Energía Eléctrica: Gasto corriente asociado al consumo de energía eléctrica. Incluye los gastos asociados al alumbrado público que se devengan por las actividades de Servicios Comunales.
- Elemento 02 Otras forma de energía: Gastos corrientes asociados al consumo de energía por fuentes alternativas de generación.

Partida 50 Gastos de Personal: Gastos corrientes asociados a las retribuciones de todo tipo al personal que contratan.

- Elemento 01 Salario: Gasto asociado a las remuneraciones, que de acuerdo con la legislación laboral y salarial vigente, recibe el trabajador contratado por tiempo determinado e indeterminado por concepto de Salario, de acuerdo con los sistemas de pagos aprobados para cada entidad, incluyendo además otras retribuciones salariales, como remuneraciones a los graduados en el período de adiestramiento, licencias deportivas, estipendios, pago por el Decreto No. 91/81 y estimulación al personal.
- Elemento 02 Acumulación de Vacaciones: Gasto asociado a la acumulación mensual para el pago de vacaciones a los trabajadores contratados por tiempo determinado e indeterminado, de acuerdo con la legislación laboral vigente.

Partida 70 Depreciación y Amortización: Incluye los gastos asociados a la Depreciación y Amortización de los activos fijos tangibles e intangibles respectivamente.

- Elemento 01 Depreciación de Activos Fijos Tangibles: Gastos en que se incurren por la depreciación de sus activos fijos tangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.



- Elemento 02 Amortización de Activos Fijos Intangibles: Gastos en que se incurren por la amortización de sus activos fijos intangibles, de acuerdo a la legislación financiera vigente.

Partida 80 Otros Gastos Monetarios: Gastos asociados a la adquisición de bienes y servicios para dar cumplimiento a las actividades que tienen aprobadas en su objeto social, así como los pagos a que están obligadas legalmente u otros gastos imprescindibles para asegurar su funcionamiento.

- Elemento 01 Viáticos: Gastos corrientes en que incurre su personal cuando en funciones de trabajo viaja fuera de la localidad de residencia y al exterior del país, de acuerdo a lo que en materia de dietas establece la legislación financiera vigente que incluye entre otros los siguientes gastos: Alimentación, transportación, alojamiento y gastos de bolsillo.
- Elemento 02 Prestación a Trabajadores: Gasto corriente por las prestaciones entregadas a los trabajadores por los conceptos aprobados por la autoridad competente.
- Elemento 03 Estipendio a Estudiantes: Incluye los gastos correspondientes a los pagos de estipendio a los estudiantes, según las disposiciones legales vigentes, emitidas por el Ministerio de Educación y el Ministerio de Educación Superior.
- Elemento 04 Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes: Gastos asociados a la contratación de mantenimientos de vehículos, así como reparaciones de muebles y equipos, maquinarias, equipos de computación y otros.
- Elemento 06 Otros Servicios Contratados: Gastos Corrientes asociados a la contratación de servicios tales como agua, teléfono, télex, fax, servicios gastronómicos, correo electrónico, Internet, transportación de personal y de carga a entidades especializadas, talento artístico (contratación de artistas de cualesquiera de las manifestaciones del arte a entidades especializadas) entre otros.
- Elemento 07 Servicios Profesionales: Gastos corrientes asociados a la contratación de servicios que no se contemplan en el elemento anterior y que pueden analizarse por subelementos, como son los siguientes:
  - a) Jurídicos.
  - b) Contabilidad y Auditoría.
  - c) Procesamiento de Datos.
  - d) Ingeniería y Arquitectónicos.
  - e) Capacitación.
  - f) Lavandería y Tintorería.
  - g) Seguridad y Protección.
  - h) Impresión y Reproducción de Documentos.
  - i) Otros no especificados previamente.
- Elemento 08 Otros Gastos: Gastos corrientes asociados a gastos no nominalizados en los elementos anteriores. Que incluye entre otros: Gastos de almacenaje, compensación de vehículos vinculados, pagos de derecho de autor, pagos de cuotas de inscripción en eventos nacionales e internacionales, etc.
- Elemento 10 Pagos a Organismos Internacionales: Constituye el Gasto asociado al pago de cuotas en que se incurre por ser miembro de las Organizaciones u Organismos Internacionales Autorizados.
- Elemento 11 Reparación y Mantenimiento de Viales: Gastos asociados a la reparación y mantenimiento de viales, caminos, carreteras, etc.
- Elemento 12 Servicio de Mantenimiento y Reparación Constructivo: Gastos asociados al pago de los servicios contratados de mantenimientos y reparaciones de inmuebles.



- Elemento 13 Financiamiento otorgado para compra de materiales de la construcción: Incluye las asignaciones de financiamiento aprobadas a personas naturales, según la legislación vigente.

Partida 81 Gastos por Importación de Servicios: Gastos en que incurre la entidad por importación de servicios, comprenden todos los servicios prestados por no residentes a residentes:

- Servicios recibidos de las personas naturales o jurídicas radicadas fuera de la economía nacional.
- Entidades que, aunque radican dentro del territorio nacional, no se consideran residentes; estas son embajadas, misiones diplomáticas y consulares e instituciones internacionales.

Partida 82 Del Presupuesto de la Seguridad Social: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto de la Seguridad Social por el pago a sus beneficiarios, establecido por el régimen de seguridad social vigente.

- Elemento 01 Pensiones a Corto Plazo: Gastos destinados a cubrir temporalmente pensiones de la Seguridad Social. Incluye los subsidios pagados según la legislación vigente.
- Elemento 02 Pensiones a Largo Plazo: Gastos destinados a cubrir las pensiones y rentas vitalicias pagadas por la Seguridad Social.

Partida 83 De la Asistencia Social: Gastos corrientes en que incurren las unidades presupuestadas autorizadas para el pago de las prestaciones establecidas en el régimen vigente de la Asistencia Social.

- Elemento 01 Prestaciones en Efectivo: Gastos corrientes en que incurren las unidades presupuestadas autorizadas para el pago de las prestaciones en efectivo establecidas en el régimen vigente de la Asistencia Social.
- Elemento 02 Prestaciones en Especies: Gastos corrientes en que incurren las unidades presupuestadas autorizadas para la adquisición de las prestaciones en especies establecidas en el régimen vigente de la Asistencia Social.
- Elemento 03 Garantías de Ingreso: Gastos corrientes en que incurren las unidades presupuestadas autorizadas para el pago de las garantías de ingreso a trabajadores, de acuerdo con lo establecido en la legislación vigente.

Partida 84 Transferencias, Subsidios y Subvenciones: Gastos corrientes en que incurren las unidades de registro por el pago de las transferencias, subsidios y subvenciones, a actividades no presupuestadas.

Se consideran actividades no presupuestadas: Las entidades empresariales, unidades presupuestadas de tratamiento especial, organizaciones y asociaciones vinculadas al Presupuesto del Estado, cooperativas agropecuarias y no agropecuarias y las personas naturales.

- Elemento 01 Subvención por Pérdidas: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las actividades empresariales, para financiar pérdidas.
- Elemento 02 Subvención a Organizaciones y Asociaciones: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las organizaciones y asociaciones para cubrir el déficit planificado entre sus ingresos y gastos.
- Elemento 03 Gastos Específicos en Organizaciones y Asociaciones: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios para

financiar gastos corrientes de naturaleza específica, previamente autorizados, de manera que dichos gastos no formen parte del balance entre ingresos y gastos propios de la organización o asociación.

- Elemento 04 Financiamiento a la Exportación y Sustitución de Importaciones: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las actividades empresariales para eliminar el impacto desestimulante para las exportaciones y la sustitución de importaciones que entraña la paridad de cambio entre pesos cubanos y convertibles.
- Elemento 05 Precios Minoristas Subsidiados: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las actividades empresariales para resarcir las afectaciones económicas que implica vender a la población sus producciones, mercancías y servicios a precios minoristas inferiores a los precios mayoristas. Este elemento se conforma por un conjunto de subelementos que identifican productos, familias de productos y servicios aprobados por este Ministerio.
- Elementos 06 Rebajas de Precios Minoristas: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las actividades no presupuestadas para financiar la afectación económica que origina la rebaja de precios minoristas, decididas centralmente.
- Elemento 07 Transferencias al Sector Cooperativo y Campesino: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios para financiar gastos corrientes de naturaleza específica, previamente autorizados, en las unidades básicas de producción agropecuaria (UBPC), las cooperativas de producción agropecuaria (CPA), las cooperativas de Crédito y Servicios (CCS), cooperativas no agropecuarias y los campesinos individuales.
- Elemento 08 Compensación por Ventas Directas de Productos Agrícolas: Por este elemento se registra la compensación que realiza el Presupuesto del Estado a través de la institución financiera o bancaria que ejecute la operación, para las ventas directas de productos agrícolas a establecimientos hoteleros y gastronómicos del sector turístico.
- Elemento 09 Subvención por resultado negativo a Unidades Presupuestadas con Tratamiento Especial: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las Unidades Presupuestadas con Tratamiento Especial aprobadas por este Ministerio por el resultado negativo real o planificado.
- Elemento 10 Donaciones del Estado al Exterior: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por la entrega de donaciones que realiza el Estado Cubano al exterior.
- Elemento 11 Compensaciones Estatales: Participación del Presupuesto del Estado en el financiamiento de los gastos del sistema bancario nacional u otras entidades por decisiones del gobierno, incluye entre otros intereses y comisiones por pagar de la población por préstamos recibidos.
- Elemento 12 Financiamiento de la Contribución Territorial: Representa los recursos que se entregan por acuerdo de los Consejos de la Administración a las entidades no presupuestadas.
- Elemento 13 Indemnizaciones de la Caja de Resarcimiento: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por indemnizar los daños causados a las personas o a propietarios dictados por tribunales de justicia.
- Elemento 99 Otras Transferencias Corrientes: Gastos corrientes en que incurre el Presupuesto del Estado por transferir recursos presupuestarios a las actividades

no presupuestadas para financiar gastos específicos de decisión o interés estatal sin contrapartida en ingresos, previamente autorizados mediante resoluciones expresas del Ministerio de Finanzas y Precios.

Partida 90 Traspasos: Comprende las operaciones internas de traspasos de gastos de los sistemas de costo y otras traspasos.

## **GOC-2017-16-EX1**

### **RESOLUCIÓN No. 498/2016**

POR CUANTO: El Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros, de 19 de diciembre de 2012, establece entre las funciones específicas de este Ministerio, la de proponer la política de contabilidad y costos para todos los sectores de la economía y el sistema de contabilidad gubernamental; así como dirigir y controlar su ejecución.

POR CUANTO: La Resolución No. 54, de 24 de marzo de 2005, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, estableció la obligatoriedad por parte de las entidades de elaborar a partir de las Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental la elaboración del Manual que contenga la base normativa contable de cada entidad.

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

POR CUANTO: La Resolución No. 1173, de 2 de diciembre de 2015, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, aprueba la Norma Específica de Contabilidad No. 5 “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”.

POR CUANTO: En la aplicación práctica de la Resolución a la que se hace referencia en el Por Cuanto anterior, se han detectado elementos que necesitan ser incorporados o modificados, por lo que resulta necesario realizar un proceso de actualización de su contenido y consecuentemente procede derogar las referidas resoluciones Nos. 1173 de 2015 y 138 de 2016.

POR TANTO: En el ejercicio de la facultad que me está conferida en el artículo 100 inciso a), de la Constitución de la República de Cuba,

### **Resuelvo:**

PRIMERO: Aprobar la Norma Específica de Contabilidad No. 5 “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”, Modificación No. 4, la que se presenta como Anexo Único que forma parte integrante de la presente Resolución.

SEGUNDO: Los Estados Financieros se consideran registros oficiales a todos los fines y su contenido constituye información relevante para el proceso de toma de decisiones del gobierno.

TERCERO: Disponer que las empresas, unidades presupuestadas de tratamiento especial y las entidades del sector cooperativo agropecuario y no agropecuario incorporen al Manual de Contabilidad, en su Apartado dedicado al sistema informativo, las proformas con sus indicaciones metodológicas, según se refiere en la presente Resolución, en la sección dedicada al diseño de los Estados Financieros.

CUARTO: Establecer la obligación de entrega de los Estados Financieros por las empresas y unidades presupuestadas de tratamiento especial, con las proformas que se establecen en el Apartado Primero y las notas o memorias correspondientes a las direcciones de Finanzas y Precios de los órganos locales del Poder Popular, a las organizaciones superiores de dirección, órganos u organismos, según la subordinación que correspondan, en los plazos establecidos en las Normas Cubanas de Información Financiera.

QUINTO: Para la elaboración del plan de los Estados Financieros se utiliza cualesquiera de los métodos reconocidos.

SEXTO: Disponer la entrega de las proformas de Estados Financieros contenidos en la Norma Específica de Contabilidad No. 5 “Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”, Modificación No. 4 a las oficinas municipales de la Oficina Nacional de Estadística e Información (ONEI), así como las unidades de Información municipales de las administraciones locales de las provincias de Artemisa y Mayabeque, en los plazos, términos y condiciones que la Oficina Nacional de Estadística e Información dispone.

SÉPTIMO: Establecer la obligatoriedad de conciliación de las cifras contenidas en los Estados Financieros de los órganos y organismos de la Administración Central del Estado, organizaciones superiores de dirección empresarial, con las captadas por la Oficina Nacional de Estadística e Información en los plazos y términos que se establezcan.

OCTAVO: Los ministerios de las Fuerzas Armadas Revolucionarias y del Interior, adecuan a sus particularidades el cumplimiento de lo que por la presente resolución se establece.

NOVENO: Derogar las resoluciones No. 1173, de 2 de diciembre de 2015 y la No. 138 de 1ro. de abril de 2016, dictadas por la Ministra de Finanzas y Precios.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en la Dirección Jurídica de este Ministerio.

DADA en La Habana, a los 2 días del mes de noviembre de 2016.

**Alejandro M. Gil Fernández**

Ministro a.i. de Finanzas y Precios

#### ANEXO ÚNICO

#### **NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD No. 5**

“Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”

(NEC 5)

Modificación No. 4

| ÍNDICE                                                               | Párrafo |
|----------------------------------------------------------------------|---------|
| OBJETIVO                                                             | 1       |
| ALCANCE                                                              | 2       |
| CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS              | 3 – 8   |
| DEFINICIÓN DE PROFORMAS                                              | 9       |
| PROFORMAS, INDICACIONES METODOLÓGICAS Y REVISIÓN LÓGICA Y ARITMÉTICA | 10 - 21 |

#### **NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD No. 5**

“Proformas de Estados Financieros para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario”

(NEC 5)

Modificación No. 4

#### OBJETIVO:

1. Establecer las proformas para la presentación de los Estados Financieros de la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.

**ALCANCE:**

2. Esta Norma es de aplicación en la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.

**CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. Integran otro de los elementos primordiales, que sintetizan la ejecución de la Contabilidad y se integran por las proformas establecidas en esta Norma y el resto de los elementos contenidos en la Norma Cubana de Contabilidad No. 1 “Presentación de Estados Financieros”.
4. Constituyen fuentes de información sobre la marcha de la entidad, tanto a los interesados internos (Consejo de Dirección y colectivo de trabajadores) como a los externos (Presupuesto Central, acreedores en general, organismos ramales y globales).
5. Los Estados Financieros de uso externo, son documentos de propósitos generales que muestran la situación económica de la entidad, la capacidad de pago de la misma y la ejecución del presupuesto aprobado, en una fecha determinada; o bien el resultado obtenido en las operaciones en un período dado.
6. No constituye la única información que puede ser utilizada por la dirección de la entidad para los fines de un control detallado de los segmentos o fases del ciclo de operaciones. Es indudable que la dirección necesita para ella, un número relativamente grande de análisis contables detallados, aspectos que se resuelven con los Estados Financieros, según la Norma Cubana de Contabilidad No. 1 y las notas a los Estados Financieros.
7. Las proformas contenidas en esta Norma constituyen registros oficiales a todos los fines, identificándose como información relevante a los efectos del control y el proceso de toma de decisiones del Gobierno.
8. El plazo de retención en los archivos de gestión de estas proformas será de cinco (5) años a partir del cierre del ejercicio contable. Cursado ese término se consideran referencia histórica de la entidad, por lo que las comisiones de Control y Peritaje de la Información aplica lo establecido por el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente para estos casos.

**DEFINICIÓN DE PROFORMAS:**

9. Se definen proformas de uso obligatorio para los siguientes Estados Financieros:
  - a) Proforma EFE 5920 – 04 Estado de Situación.
  - b) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5920 – 04 Estado de Situación.
  - c) Proforma EFE 5921 – 04 Estado de Rendimiento Financiero.
  - d) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5921 – 04 Estado de Rendimiento Financiero.
  - e) Proforma EFE 5922 – 04 Estado Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro.
  - f) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5922 – 04 Estado de Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro.
  - g) Proforma EFE 5924 – 04 Estado de Gastos por Elementos.
  - h) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5924 – 04 Estado de Gastos por Elementos.
  - i) Proforma EFE 5925 – 04 Estado de Inversiones.
  - j) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5925 – 04 Estado de Inversiones.
  - k) Proforma EFE 5926 – 04 Estado de Valor Agregado Bruto.
  - l) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5926 – 04 Estado de Valor Agregado Bruto.

**PROFORMAS E INDICACIONES METODOLÓGICAS:****10. Proforma EFE 5920 – 04 Estado de Situación**

|                                                                                                                              |     |                                |          |                                |                                                             |                                    |          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|----------|--------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b> |     | <b>ESTADOS<br/>FINANCIEROS</b> |          | <b>ESTADO DE<br/>SITUACIÓN</b> |                                                             | <b>Página 1 de 5<br/>(5920-04)</b> |          |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                              |     |                                |          |                                | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b><br>Pesos cubanos con dos decimales |                                    |          |
| Entidad:                                                                                                                     |     |                                |          |                                |                                                             |                                    |          |
| Código Entidad                                                                                                               |     |                                | N.A.E.   |                                |                                                             | D.P.A.                             |          |
| ORG.                                                                                                                         | SUB | CÓDIGO                         | DIVISIÓN | CLASE                          | PROVINCIA                                                   | MUNICIPIO                          |          |
|                                                                                                                              |     |                                |          |                                |                                                             |                                    |          |
| CONCEPTOS                                                                                                                    |     |                                |          | Filas                          | N                                                           | Plan<br>Anual                      | Apertura |
| (A)                                                                                                                          |     |                                |          | (B)                            | (C)                                                         | (1)                                | (2)      |
| ACTIVO                                                                                                                       |     |                                |          |                                |                                                             |                                    |          |
| Activos Circulantes                                                                                                          |     |                                |          | 01                             |                                                             |                                    |          |
| Efectivo en Caja (101-108)                                                                                                   |     |                                |          | 02                             |                                                             |                                    |          |
| Efectivo en Banco y en Otras Instituciones (109-119)                                                                         |     |                                |          | 03                             |                                                             |                                    |          |
| Inversiones a Corto Plazo o Temporales (120-129)                                                                             |     |                                |          | 04                             |                                                             |                                    |          |
| Efectos por Cobrar a Corto Plazo (130-133)                                                                                   |     |                                |          | 05                             |                                                             |                                    |          |
| Menos: Efectos por Cobrar Descontados (365)                                                                                  |     |                                |          | 06                             |                                                             |                                    |          |
| Cuenta en Participación (134)                                                                                                |     |                                |          | 07                             |                                                             |                                    |          |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-139 y 154)                                                                             |     |                                |          | 08                             |                                                             |                                    |          |
| Menos: Provisión para Cuentas Incobrables (369)                                                                              |     |                                |          | 09                             |                                                             |                                    |          |
| Pagos por Cuenta de Terceros (140)                                                                                           |     |                                |          | 10                             |                                                             |                                    |          |
| Participación de Reaseguradores por Sinistros Pendientes (141)                                                               |     |                                |          | 11                             |                                                             |                                    |          |
| Préstamos y Otras Operaciones Crediticias a Cobrar a Corto Plazo (142)                                                       |     |                                |          | 12                             |                                                             |                                    |          |
| Suscriptores de Bonos (143)                                                                                                  |     |                                |          | 13                             |                                                             |                                    |          |
| Pagos Anticipados a Suministradores (146-149)                                                                                |     |                                |          | 14                             |                                                             |                                    |          |
| Pagos Anticipados del Proceso Inversionista (150-152)                                                                        |     |                                |          | 15                             |                                                             |                                    |          |
| Materiales Anticipados del Proceso Inversionista (153)                                                                       |     |                                |          | 16                             |                                                             |                                    |          |
| Anticipos a Justificar (161-163)                                                                                             |     |                                |          | 17                             |                                                             |                                    |          |
| Adeudos del Presupuesto del Estado (164-166)                                                                                 |     |                                |          | 18                             |                                                             |                                    |          |
| Adeudos del Órgano u Organismo (167-170)                                                                                     |     |                                |          | 19                             |                                                             |                                    |          |
| Ingresos Acumulados por Cobrar (173-180)                                                                                     |     |                                |          | 20                             |                                                             |                                    |          |
| Dividendos y Participaciones por Cobrar (181)                                                                                |     |                                |          | 21                             |                                                             |                                    |          |
| Ingresos Acumulados por Cobrar – Reaseguros Aceptados (182)                                                                  |     |                                |          | 22                             |                                                             |                                    |          |
| Total de Inventarios                                                                                                         |     |                                |          | 23                             |                                                             |                                    |          |
| Materias Primas y Materiales (183)                                                                                           |     |                                |          | 24                             |                                                             |                                    |          |
| Combustibles y Lubricantes (184)                                                                                             |     |                                |          | 25                             |                                                             |                                    |          |
| Partes y Piezas de Repuesto (185)                                                                                            |     |                                |          | 26                             |                                                             |                                    |          |
| Envases y Embalajes (186)                                                                                                    |     |                                |          | 27                             |                                                             |                                    |          |
| Útiles, Herramientas y Otros (187)                                                                                           |     |                                |          | 28                             |                                                             |                                    |          |
| Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas (373)                                                                               |     |                                |          | 29                             |                                                             |                                    |          |
| Producción Terminada (188)                                                                                                   |     |                                |          | 30                             |                                                             |                                    |          |
| Mercancías para la Venta (189)                                                                                               |     |                                |          | 31                             |                                                             |                                    |          |
| Menos: Descuento Comercial e Impuesto (370-372)                                                                              |     |                                |          | 32                             |                                                             |                                    |          |
| Medicamentos (190)                                                                                                           |     |                                |          | 33                             |                                                             |                                    |          |



|                                                                           |     |        |          |       |           |           |
|---------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------|-------|-----------|-----------|
| Entidad:                                                                  |     |        |          |       |           |           |
| Código Entidad                                                            |     |        | N.A.E.   |       | D.P.A.    |           |
| ORG.                                                                      | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN | CLASE | PROVINCIA | MUNICIPIO |
|                                                                           |     |        |          |       |           |           |
| CONCEPTOS                                                                 |     |        |          |       | Filas     | N         |
| (A)                                                                       |     |        |          |       | (B)       | (C)       |
| Base Material de Estudio (191)                                            |     |        |          |       | 34        |           |
| Menos: Desgaste de Base Material de Estudio (366)                         |     |        |          |       | 35        |           |
| Vestuario y Lencería (192)                                                |     |        |          |       | 36        |           |
| Menos: Desgaste de Vestuario y Lencería (367)                             |     |        |          |       | 37        |           |
| Alimentos (193)                                                           |     |        |          |       | 38        |           |
| Inventarios de Mercancías de Importación (194)                            |     |        |          |       | 39        |           |
| Inventarios de Mercancías de Exportación (195)                            |     |        |          |       | 40        |           |
| Producciones para Insumo o Autoconsumo (196)                              |     |        |          |       | 41        |           |
| Otros Inventarios (205-207)                                               |     |        |          |       | 42        |           |
| Inventarios Ociosos (208)                                                 |     |        |          |       | 43        |           |
| Inventarios de Lento Movimiento (209)                                     |     |        |          |       | 44        |           |
| Producción en Proceso (700-724)                                           |     |        |          |       | 45        |           |
| Producción Propia para Insumos (725)                                      |     |        |          |       | 46        |           |
| Reparaciones Capitales con Medios Propios (726)                           |     |        |          |       | 47        |           |
| Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles (727)            |     |        |          |       | 48        |           |
| Inversiones con Medios Propios (728)                                      |     |        |          |       | 49        |           |
| Créditos Documentarios (211)                                              |     |        |          |       | 50        |           |
| Activos a Largo Plazo                                                     |     |        |          |       | 51        |           |
| Efectos por Cobrar a Largo Plazo (215-217)                                |     |        |          |       | 52        |           |
| Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (218-220)                                |     |        |          |       | 53        |           |
| Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo (221-224)                     |     |        |          |       | 54        |           |
| Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225-234)                         |     |        |          |       | 55        |           |
| Activos Fijos                                                             |     |        |          |       | 56        |           |
| Activos Fijos Tangibles (240-251)                                         |     |        |          |       | 57        |           |
| Menos: Depreciación de Activos Fijos Tangibles (375-388)                  |     |        |          |       | 58        |           |
| Fondos Bibliotecarios (252)                                               |     |        |          |       | 59        |           |
| Medios y Equipos para Alquilar (253)                                      |     |        |          |       | 60        |           |
| Menos: Desgaste de Medios y Equipos para Alquilar (389)                   |     |        |          |       | 61        |           |
| Monumentos y Obras de Arte (254)                                          |     |        |          |       | 62        |           |
| Activos Fijos Intangibles (255 – 263)                                     |     |        |          |       | 63        |           |
| Activos Fijos Intangibles en Proceso (264)                                |     |        |          |       | 64        |           |
| Menos: Amortización de Activos Fijos Intangibles (390-399)                |     |        |          |       | 65        |           |
| Inversiones en Proceso (265-278)                                          |     |        |          |       | 66        |           |
| Plan de Preparación de Inversiones (279)                                  |     |        |          |       | 67        |           |
| Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista (280-289) |     |        |          |       | 68        |           |
| Activos Diferidos                                                         |     |        |          |       | 69        |           |
| Gastos de Producción y Servicios Diferidos (300-305)                      |     |        |          |       | 70        |           |
| Gastos Financieros Diferidos (306-307)                                    |     |        |          |       | 71        |           |
| Gastos del Proceso Inversionista Diferidos (310-311)                      |     |        |          |       | 72        |           |
| Gastos por Faltantes y Pérdidas Diferidos (312)                           |     |        |          |       | 73        |           |



|                                                                               |     |        |          |       |           |           |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------|-------|-----------|-----------|
| Entidad:                                                                      |     |        |          |       |           |           |
| Código Entidad                                                                |     |        | N.A.E.   |       | D.P.A.    |           |
| ORG.                                                                          | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN | CLASE | PROVINCIA | MUNICIPIO |
|                                                                               |     |        |          |       |           |           |
| CONCEPTOS                                                                     |     |        |          |       | Fila      | N         |
| (A)                                                                           |     |        |          |       | (B)       | (C)       |
| Otros Activos                                                                 |     |        |          |       | 74        | (1)       |
| Pérdidas en Investigación (330-331)                                           |     |        |          |       | 75        | (2)       |
| Faltantes de Bienes en Investigación (332-333)                                |     |        |          |       | 76        |           |
| Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes (334-341)                |     |        |          |       | 77        |           |
| Cuentas por Cobrar – Compra de Monedas (342)                                  |     |        |          |       | 78        |           |
| Cuentas por Cobrar del Proceso Inversionista (343-345)                        |     |        |          |       | 79        |           |
| Efectos por Cobrar en Litigio (346)                                           |     |        |          |       | 80        |           |
| Cuentas por Cobrar en Litigio (347)                                           |     |        |          |       | 81        |           |
| Efectos por Cobrar Protestados (348)                                          |     |        |          |       | 82        |           |
| Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial (349)                                  |     |        |          |       | 83        |           |
| Depósitos y Fianzas (354-355)                                                 |     |        |          |       | 84        |           |
| Fondo de Amortización de Bonos – Efectivo y Valores (364)                     |     |        |          |       | 85        |           |
| Menos: Otras Provisiones Reguladoras de Activos (374)                         |     |        |          |       | 86        |           |
| TOTAL DEL ACTIVO                                                              |     |        |          |       | 87        |           |
| PASIVO                                                                        |     |        |          |       |           |           |
| Pasivos Circulantes                                                           |     |        |          |       | 88        |           |
| Sobregiro Bancario (400)                                                      |     |        |          |       | 89        |           |
| Efectos por Pagar a Corto Plazo (401-404)                                     |     |        |          |       | 90        |           |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405-415)                                     |     |        |          |       | 91        |           |
| Cobros por Cuenta de Terceros (416)                                           |     |        |          |       | 92        |           |
| Dividendos y Participaciones por Pagar (417)                                  |     |        |          |       | 93        |           |
| Cuentas en Participación (418-420)                                            |     |        |          |       | 94        |           |
| Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles (421-424)                         |     |        |          |       | 95        |           |
| Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425-429)                         |     |        |          |       | 96        |           |
| Cobros Anticipados (430-433)                                                  |     |        |          |       | 97        |           |
| Materiales Recibidos de Forma Anticipada (434)                                |     |        |          |       | 98        |           |
| Depósitos Recibidos (435-439)                                                 |     |        |          |       | 99        |           |
| Obligaciones con el Presupuesto del Estado (440-449)                          |     |        |          |       | 100       |           |
| Obligaciones con el Órgano u Organismo (450-453)                              |     |        |          |       | 101       |           |
| Nóminas por Pagar (455-459)                                                   |     |        |          |       | 102       |           |
| Retenciones por Pagar (460-469)                                               |     |        |          |       | 103       |           |
| Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar (470-479)       |     |        |          |       | 104       |           |
| Gastos Acumulados por Pagar (480-489)                                         |     |        |          |       | 105       |           |
| Provisión para Vacaciones (492)                                               |     |        |          |       | 106       |           |
| Otras Provisiones Operacionales (493-499)                                     |     |        |          |       | 107       |           |
| Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo (500) |     |        |          |       | 108       |           |

|                                                                                    |     |        |          |       |           |           |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------|-------|-----------|-----------|
| Entidad:                                                                           |     |        |          |       |           |           |
| Código Entidad                                                                     |     |        | N.A.E.   |       | D.P.A.    |           |
| ORG.                                                                               | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN | CLASE | PROVINCIA | MUNICIPIO |
|                                                                                    |     |        |          |       |           |           |
| CONCEPTOS                                                                          |     |        |          |       | Fila      | N         |
| (A)                                                                                |     |        |          |       | (B)       | (C)       |
| Fondo de Compensación para Desbalances Financieros (501) uso exclusivo de las OSDE |     |        |          |       | 109       |           |
| Pasivos a Largo Plazo                                                              |     |        |          |       | 110       |           |
| Efectos por Pagar a Largo Plazo (510-514)                                          |     |        |          |       | 111       |           |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo (515-518)                                          |     |        |          |       | 112       |           |
| Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo (520-524)                              |     |        |          |       | 113       |           |
| Obligaciones a Largo Plazo (525-532)                                               |     |        |          |       | 114       |           |
| Otras Provisiones a Largo Plazo (533-539)                                          |     |        |          |       | 115       |           |
| Bonos por Pagar (540)-(144)-(363)                                                  |     |        |          |       | 116       |           |
| Bonos Suscritos (541)                                                              |     |        |          |       | 117       |           |
| Pasivos Diferidos                                                                  |     |        |          |       | 118       |           |
| Ingresos Diferidos (545-548)                                                       |     |        |          |       | 119       |           |
| Ingresos Diferidos por Donaciones Recibidas (549)                                  |     |        |          |       | 120       |           |
| Otros Pasivos                                                                      |     |        |          |       | 121       |           |
| Sobrantes en Investigación (555-564)                                               |     |        |          |       | 122       |           |
| Cuentas por Pagar Diversas (565-568)                                               |     |        |          |       | 123       |           |
| Cuentas por Pagar – Compra de Monedas (569)                                        |     |        |          |       | 124       |           |
| Ingresos de Periodos Futuros (570-574)                                             |     |        |          |       | 125       |           |
| Obligación con el Presupuesto del Estado por Garantía Activada (575)               |     |        |          |       | 126       |           |
| TOTAL DEL PASIVO                                                                   |     |        |          |       | 127       |           |
| Inversión Estatal (600-612) Sector Público                                         |     |        |          |       | 128       |           |
| Patrimonio y Fondo Común (600) Sector Privado                                      |     |        |          |       | 129       |           |
| Capital Social Suscrito y Pagado                                                   |     |        |          |       | 130       |           |
| Recursos Recibidos (617-618) Sector Público                                        |     |        |          |       | 131       |           |
| Donaciones Recibidas – Nacionales (620)                                            |     |        |          |       | 132       |           |
| Donaciones Recibidas – Exterior (621)                                              |     |        |          |       | 133       |           |
| Utilidades Retenidas (630-634)                                                     |     |        |          |       | 134       |           |
| Subvención por Pérdida (635-639)                                                   |     |        |          |       | 135       |           |
| Reservas para Contingencias (645)                                                  |     |        |          |       | 136       |           |
| Otras Reservas Patrimoniales (646-654)                                             |     |        |          |       | 137       |           |
| Fondo de Contravalor para proyectos de Inversión (688)                             |     |        |          |       | 138       |           |
| Menos: Recursos Entregados (619) Sector Público                                    |     |        |          |       | 139       |           |
| Donaciones Entregadas –Nacionales (626)                                            |     |        |          |       | 140       |           |
| Donaciones Entregadas – Exterior (627)                                             |     |        |          |       | 141       |           |
| Pago a Cuenta de las Utilidades (690)                                              |     |        |          |       | 142       |           |
| Pago a Cuenta de los Dividendos (691)                                              |     |        |          |       | 143       |           |
| Pérdida (640-644)                                                                  |     |        |          |       | 144       |           |
| Más o Menos: Revalorización de Activos Fijos Tangibles (613 - 615)                 |     |        |          |       | 145       |           |
| Otras Operaciones de Capital (616 - 619) Sector Privado                            |     |        |          |       | 146       |           |
| Revaluación de Inventarios (697)                                                   |     |        |          |       | 147       |           |

|                                                                                                                                                         |     |        |          |        |                    |           |                            |          |                     |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------|--------|--------------------|-----------|----------------------------|----------|---------------------|--|
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |          |        |                    |           |                            |          |                     |  |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     | N.A.E. |          | D.P.A. |                    |           | Página 5 de 5<br>(5920-04) |          |                     |  |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN | CLASE  | PROVINCIA          | MUNICIPIO |                            |          |                     |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |          |        |                    |           |                            |          |                     |  |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |        |          |        | Fila               | N         | Plan Anual                 | Apertura | Real hasta la fecha |  |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        |          |        | (B)                | (C)       | (1)                        | (2)      | (3)                 |  |
| Ganancia o Pérdida no Realizada (698)                                                                                                                   |     |        |          |        | 148                |           |                            |          |                     |  |
| Resultado del Período                                                                                                                                   |     |        |          |        | 149                |           |                            |          |                     |  |
| TOTAL DE PATRIMONIO NETO                                                                                                                                |     |        |          |        | 150                |           |                            |          |                     |  |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO O CAPITAL CONTABLE                                                                                                   |     |        |          |        | 151                |           |                            |          |                     |  |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        |          |        | HECHO POR:         |           | APROBADO POR:              |          | FECHA               |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |          |        | Nombre y Apellidos |           | Nombre y Apellidos         |          | Día Mes Año         |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |          |        | Firma              |           | Firma                      |          |                     |  |

### 11. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5920-04 Estado de Situación.

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Unidad de Medida: Pesos y Centavos.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.

N.A.E.: Código por donde se clasifica la entidad, división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

#### Columnas

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Situación.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan Anual.

Columna (2) Apertura.

Columna (3) Real hasta la fecha.

#### Filas

Fila No. 1 Activos Circulantes, sumatoria de la fila 2 hasta la 5 más la suma de las filas 7 y 8 más la sumatoria de la fila 10 hasta la 23, más la fila 50, menos las filas 6 y 9.

Fila No. 2 Efectivo en Caja, suma del saldo de las cuentas del rango 101 a 108.

Fila No. 3 Efectivo en Banco y en Otras Instituciones, suma del saldo de las cuentas del rango 109 a 119.

Fila No. 4 Inversiones a Corto Plazo o Temporales, suma del saldo de las cuentas del rango 120 a 129.

Fila No. 5 Efectos por Cobrar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 130 a 133.

- Fila No. 6 Efectos por Cobrar Descontados, suma del saldo de la cuenta 365.
- Fila No. 7 Cuenta en Participación, saldo de la cuenta 134.
- Fila No. 8 Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 135 a 139 y del saldo de la cuenta 154 Adeudos con Cobros Diferidos (Uso Exclusivo de Empresas de Seguro).
- Fila No. 9 Provisión para Cuentas Incobrables, saldo de la cuenta 369.
- Fila No. 10 Pago por Cuenta de Terceros, saldo de la cuenta 140.
- Fila No. 11 Participación de Reaseguradores por Siniestros Pendientes, saldo de la cuenta 141.
- Fila No. 12 Préstamos y Otras Operaciones Crediticias a Cobrar a Corto Plazo, saldo de la cuenta 142.
- Fila No. 13 Suscriptores de Bonos, saldo de la cuenta 143.
- Fila No. 14 Pagos Anticipados a Suministradores, suma del saldo de las cuentas del rango 146 a 149.
- Fila No. 15 Pagos Anticipados del Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 150 a 152.
- Fila No. 16 Materiales Anticipados del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 153.
- Fila No. 17 Anticipos a Justificar, suma del saldo de las cuentas del rango 161 a 163.
- Fila No. 18 Adeudos del Presupuesto del Estado, suma del saldo de las cuentas del rango 164 a 166.
- Fila No. 19 Adeudos del Órgano u Organismo, suma del saldo de las cuentas del rango 167 a 170.
- Fila No. 20 Ingresos Acumulados por Cobrar, suma del saldo de las cuentas del rango 173 a 180.
- Fila No. 21 Dividendos y Participaciones por Cobrar, saldo de la cuenta 181.
- Fila No. 22 Ingresos Acumulados por Cobrar – Reaseguros Aceptados, saldo de la cuenta 182.
- Fila No. 23 Total de Inventarios, sumatoria de las filas 24 hasta la 28 más las filas 30, 31, 33, 34, 36 y 38 hasta 49, menos la sumatoria de las filas 29, 32, 35 y 37.
- Fila No. 24 Materias Primas y Materiales, saldo de la cuenta 183.
- Fila No. 25 Combustibles y Lubricantes, saldo de la cuenta 184.
- Fila No. 26 Partes y Piezas de Repuesto, saldo de la cuenta 185.
- Fila No. 27 Envases y Embalajes, saldo de la cuenta 186.
- Fila No. 28 Útiles, Herramientas y Otros, saldo de la cuenta 187.
- Fila No. 29 Desgaste de Útiles y Herramientas, saldo de la cuenta 373.
- Fila No. 30 Producción Terminada, saldo de la cuenta 188.
- Fila No. 31 Mercancías para la Venta, saldo de la cuenta 189.
- Fila No. 32 Descuento Comercial e Impuesto, suma del saldo de las cuentas del rango 370 a 372.
- Fila No. 33 Medicamentos, saldo de la cuenta 190.
- Fila No. 34 Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 191.
- Fila No. 35 Desgaste de Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 366.
- Fila No. 36 Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 192.
- Fila No. 37 Desgaste de Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 367.
- Fila No. 38 Alimentos, saldo de la cuenta 193.

- Fila No. 39 Inventarios de Mercancías de Importación, saldo de la cuenta 194.  
Fila No. 40 Inventarios de Mercancías de Exportación, saldo de la cuenta 195.  
Fila No. 41 Producciones para Insumo o Autoconsumo, saldo de la cuenta 196.  
Fila No. 42 Otros Inventarios, suma del saldo de las cuentas del rango 205 a 207.  
Fila No. 43 Inventarios Ociosos, saldo de la cuenta 208.  
Fila No. 44 Inventarios de Lento Movimiento, saldo de la cuenta 209.  
Fila No. 45 Producción en Proceso, suma del saldo de las cuentas del rango 700 a 724.  
Fila No. 46 Producción Propia para Insumos, saldo de la cuenta 725.  
Fila No. 47 Reparaciones Capitales con Medios Propios, saldo de la cuenta 726.  
Fila No. 48 Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 727.  
Fila No. 49 Inversiones con Medios Propios, saldo de la cuenta 728.  
Fila No. 50 Créditos Documentarios, saldo de la cuenta 211.  
Fila No. 51 Activos a Largo Plazo, sumatoria de las filas 52 hasta la 55.  
Fila No. 52 Efectos por Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 215 a 217.  
Fila No. 53 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 218 a 220.  
Fila No. 54 Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 221 a 224.  
Fila No. 55 Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, suma del saldo de las cuentas del rango 225 a 234.  
Fila No. 56 Activos Fijos, suma de las filas 57, 59, 60, sumatoria de las filas 62 hasta la 64 y de la 66 hasta la 68 menos las filas 58, 61 y 65.  
Fila No. 57 Activos Fijos Tangibles, suma de saldo de las cuentas del rango 240 a 251.  
Fila No. 58 Depreciación de Activos Fijos Tangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 375 a 388.  
Fila No. 59 Fondos Bibliotecarios, saldo de la cuenta 252.  
Fila No. 60 Medios y Equipos para Alquilar, saldo de la cuenta 253.  
Fila No. 61 Desgaste de Medios y Equipos para Alquilar, saldo de la cuenta 389.  
Fila No. 62 Monumentos y Obras de Arte, saldo de la cuenta 254.  
Fila No. 63 Activos Fijos Intangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 255 a 263.  
Fila No. 64 Activos Fijos Intangibles en Proceso, saldo de la cuenta 264.  
Fila No. 65 Amortización de Activos Fijos Intangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 390 a 399.  
Fila No. 66 Inversiones en Proceso, suma del saldo de las cuentas del rango 265 a 278.  
Fila No. 67 Plan de Preparación de Inversiones, saldo de la cuenta 279.  
Fila No. 68 Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 280 a 289.  
Fila No. 69 Activos Diferidos, sumatoria de las filas 70 hasta 73.  
Fila No. 70 Gastos de Producción y Servicios Diferidos, suma del saldo de las cuentas del rango 300 a 305.  
Fila No. 71 Gastos Financieros Diferidos, saldo de las cuentas del rango 306 y 307.  
Fila No. 72 Gastos del Proceso Inversionista Diferidos, saldo de las cuentas del rango 310 y 311.

- Fila No. 73 Gastos por Faltantes y Pérdidas Diferidos, saldo de la cuenta 312.
- Fila No. 74 Otros Activos, sumatoria de la fila 75 hasta la 85 menos la fila 86.
- Fila No. 75 Pérdidas en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 330 a 331.
- Fila No. 76 Faltantes de Bienes en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 332 a 333.
- Fila No. 77 Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes, suma del saldo de las cuentas del rango 334 a 341.
- Fila No. 78 Cuentas por Cobrar – Compra de Monedas, saldo de la cuenta 342.
- Fila No. 79 Cuentas por Cobrar del Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 343 a 345.
- Fila No. 80 Efectos por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 346.
- Fila No. 81 Cuentas por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 347.
- Fila No. 82 Efectos por Cobrar Protestados, saldo de la cuenta 348.
- Fila No. 83 Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial, saldo de la cuenta 349.
- Fila No. 84 Depósitos y Fianzas, suma del saldo de las cuentas del rango 354 a 355.
- Fila No. 85 Fondo de Amortización de Bonos – Efectivo y Valores, saldo de la cuenta 364.
- Fila No. 86 Otras Provisiones Reguladoras de Activos, saldo de la cuenta 374.
- Fila No. 87 Total del Activo, sumatoria de las filas 01, 51, 56, 69 y 74.
- Fila No. 88 Pasivos Circulantes, sumatoria de la fila 89 hasta la 109.
- Fila No. 89 Sobregiro Bancario, saldo de la cuenta 400.
- Fila No. 90 Efectos por Pagar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 401 a 404.
- Fila No. 91 Cuentas por Pagar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 405 a 415.
- Fila No. 92 Cobros por Cuenta de Terceros, saldo de la cuenta 416.
- Fila No. 93 Dividendos y Participaciones por Pagar, saldo de la cuenta 417.
- Fila No. 94 Cuentas en Participación, suma del saldo de las cuentas del rango 418 a 420.
- Fila No. 95 Cuentas por Pagar – Activos Fijos Tangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 421 a 424.
- Fila No. 96 Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 425 a 429.
- Fila No. 97 Cobros Anticipados, suma del saldo de las cuentas del rango 430 a 433.
- Fila No. 98 Materiales Recibidos de Forma Anticipada, saldo de la cuenta 434.
- Fila No. 99 Depósitos Recibidos, suma del saldo de las cuentas del rango 435 a 439.
- Fila No. 100 Obligaciones con el Presupuesto del Estado, suma del saldo de las cuentas del rango 440 a 449.
- Fila No. 101 Obligaciones con el Órgano u Organismo, suma del saldo de las cuentas del rango 450 a 453.
- Fila No. 102 Nóminas por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 455 a 459.
- Fila No. 103 Retenciones por Pagar, saldo de la cuenta de rango 460 a 469.
- Fila No. 104 Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 470 a 479.
- Fila No. 105 Gastos Acumulados por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 480 a 489.



- Fila No. 106 Provisión para Vacaciones, saldo de la cuenta 492.
- Fila No. 107 Otras Provisiones Operacionales, suma del saldo de las cuentas del rango 493 a 499.
- Fila No. 108 Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo, saldo de la cuenta 500.
- Fila No. 109 Fondo de Compensación para Desbalances Financieros, saldo de la cuenta 501 (Uso exclusivo de la OSDE).
- Fila No. 110 Pasivos a Largo Plazo, sumatoria de la fila 111 hasta la 117.
- Fila No. 111 Efectos por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 510 a 514.
- Fila No. 112 Cuentas por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 515 a 518.
- Fila No. 113 Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 520 a 524.
- Fila No. 114 Obligaciones a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 525 a 532.
- Fila No. 115 Otras Provisiones a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 533 a 539.
- Fila No. 116 Bonos por Pagar, saldo de la cuenta 540 menos el saldo de la cuenta 144 Bonos Emitidos en Cartera, menos el saldo de la cuenta 363 Bonos Redimidos.
- Fila No. 117 Bonos Suscritos, saldo de la cuenta 541.
- Fila No. 118 Pasivos Diferidos sumatoria de las filas 119 y 120.
- Fila No. 119 Ingresos Diferidos, suma del saldo de las cuentas del rango 545 a 548.
- Fila No. 120 Ingresos Diferidos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 549.
- Fila No. 121 Otros Pasivos, sumatoria de la fila 122 hasta la 126.
- Fila No. 122 Sobrantes en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 555 a 564.
- Fila No. 123 Cuentas por Pagar Diversas, suma del saldo de las cuentas del rango 565 a 568.
- Fila No. 124 Cuentas por Pagar – Compra de Monedas, saldo de la cuenta 569.
- Fila No. 125 Ingresos de Períodos Futuros, suma del saldo de las cuentas del rango 570 a 574.
- Fila No. 126 Obligaciones con el Presupuesto del Estado por Garantía Activada, saldo de la cuenta 575.
- Fila No. 127 Total del Pasivo, sumatoria de las filas 88, 110, 118 y 121.
- Fila No. 128 Inversión Estatal, suma del saldo de las cuentas del rango 600 a 612 (Sector Público).
- Fila No. 129 Patrimonio y Fondo Común, (Sector Privado), saldo de la cuenta 600.
- Fila No. 130 Capital Social Suscrito y Pagado, suma del saldo de las cuentas del rango 601 a 603 Capital Social Autorizado más suma del saldo de las cuentas del rango 607 a 609 Acciones Suscritas, menos suma del saldo de las cuentas del rango 604 a 606 Acciones por Emitir, menos saldo de la cuenta 610 Subscriptores de Acciones, menos el saldo de las cuentas del rango 611 a 612 Acciones en Tesorería.
- Fila No. 131 Recursos Recibidos (Sector Público), suma del saldo de las cuentas del rango 617 a 618.

- Fila No. 132 Donaciones Recibidas - Nacionales (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 620.
- Fila No. 133 Donaciones Recibidas – Exterior (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 621.
- Fila No. 134 Utilidades Retenidas (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 630 a 634.
- Fila No. 135 Subvención por Pérdida (Sector Público), suma del saldo de las cuentas del rango 635 a 639.
- Fila No. 136 Reservas para Contingencias (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 645.
- Fila No. 137 Otras Reservas Patrimoniales (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 646 a 654.
- Fila No. 138 Fondo de Contravalor para Proyectos de Inversión, saldo de la cuenta 688.
- Fila No. 139 Recursos Entregados (Sector Público), saldo de la cuenta 619.
- Fila No. 140 Donaciones Entregadas-Nacionales, saldo de la cuenta 626.
- Fila No. 141 Donaciones Entregadas-Exterior, saldo de la cuenta 627.
- Fila No. 142 Pago a Cuenta de las Utilidades, saldo de la cuenta 690.
- Fila No. 143 Pago a Cuenta de los Dividendos, saldo de la cuenta 691.
- Fila No. 144 Pérdida (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 640 a 644.
- Fila No. 145 Revalorización de Activos Fijos Tangibles (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 613 a 615, en caso de ser deudor el saldo en el Estado Financiero se refleja entre paréntesis.
- Fila No. 146 Otras Operaciones de Capital (Sector Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 616 a 619, en caso de ser deudor el saldo en el Estado Financiero se refleja entre paréntesis.
- Fila No. 147 Revaluación de Inventarios, saldo de la cuenta 697, en caso de ser deudor el saldo en el Estado Financiero se refleja entre paréntesis.
- Fila No. 148 Ganancia o Pérdida no realizada, saldo de la cuenta 698, en caso de ser deudor el saldo en el Estado Financiero se refleja entre paréntesis.
- Fila No. 149 Resultado del Período, más el resultado positivo o menos el resultado negativo de las filas a continuación:  
Fila 40 del EFE – 5921 – 04 Estado de Rendimiento Financiero.  
Fila 44 del EFE – 5922 – 04 Estado de Rendimiento Financiero Actividad del Seguro y Reaseguro.
- Fila No. 150 Total de Patrimonio Neto, sumatoria de la fila 128 hasta la 138, menos la sumatoria de la fila 139 hasta 144 más el resultado positivo o menos resultado negativo de las filas 145 hasta 149, si el resultado es negativo se encierra entre paréntesis.
- Fila No. 151 Total de Pasivo y Patrimonio Neto o Capital Contable sumatoria de las filas 127 y 150.

Pie del modelo

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

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

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**12. Proforma EFE 5921-04 Estado Rendimiento Financiero**

|                                                                                                                              |     |                                |          |                                             |                                                             |                                    |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|----------|---------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b> |     | <b>ESTADOS<br/>FINANCIEROS</b> |          | <b>ESTADO DE RENDIMIENTO<br/>FINANCIERO</b> |                                                             | <b>Página 1 de 2<br/>(5921-04)</b> |                     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                              |     |                                |          |                                             | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b><br>Pesos cubanos con dos decimales |                                    |                     |
| Entidad:                                                                                                                     |     |                                |          |                                             |                                                             |                                    |                     |
| Código Entidad                                                                                                               |     |                                | N.A.E.   |                                             |                                                             | D.P.A.                             |                     |
| ORG.                                                                                                                         | SUB | CÓDIGO                         | DIVISIÓN | CLASE                                       | PROVINCIA                                                   | MUNICIPIO                          |                     |
|                                                                                                                              |     |                                |          |                                             |                                                             |                                    |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                    |     |                                |          | Fila                                        | N                                                           | Plan Anual                         | Plan hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                          |     |                                |          | (B)                                         | (C)                                                         | (1)                                | (2)                 |
| Ventas (900 - 913)                                                                                                           |     |                                |          | 01                                          |                                                             |                                    |                     |
| Más: Ventas de Bienes con destino a la Exportación (914)                                                                     |     |                                |          | 02                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ventas por Exportación de Servicios (915)                                                                                    |     |                                |          | 03                                          |                                                             |                                    |                     |
| Subvenciones (916 - 919)                                                                                                     |     |                                |          | 04                                          |                                                             |                                    |                     |
| Menos: Devoluciones y Rebajas en Ventas (800 – 804)                                                                          |     |                                |          | 05                                          |                                                             |                                    |                     |
| Impuesto por las Ventas (805 – 809)                                                                                          |     |                                |          | 06                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ventas Netas                                                                                                                 |     |                                |          | 07                                          |                                                             |                                    |                     |
| Menos: Costo de Ventas de la Producción (810 – 813)                                                                          |     |                                |          | 08                                          |                                                             |                                    |                     |
| Costo de Ventas de Mercancías (814 – 817)                                                                                    |     |                                |          | 09                                          |                                                             |                                    |                     |
| Costo por Exportación de Servicios (818)                                                                                     |     |                                |          | 10                                          |                                                             |                                    |                     |
| Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas                                                                                           |     |                                |          | 11                                          |                                                             |                                    |                     |
| Menos: Gastos de Distribución y Ventas (819 – 821)                                                                           |     |                                |          | 12                                          |                                                             |                                    |                     |
| Utilidad o Pérdida Neta en Ventas                                                                                            |     |                                |          | 13                                          |                                                             |                                    |                     |
| Menos: Gastos Generales y de Administración (822 – 824)                                                                      |     |                                |          | 14                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos de Operación (826 – 833)                                                                                              |     |                                |          | 15                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos de Administración de la OSDE (834)                                                                                    |     |                                |          | 16                                          |                                                             |                                    |                     |
| Utilidad o Pérdida en Operaciones                                                                                            |     |                                |          | 17                                          |                                                             |                                    |                     |
| Menos: Gastos de Proyectos (825)                                                                                             |     |                                |          | 18                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos Financieros (835 – 838)                                                                                               |     |                                |          | 19                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Pérdidas en Tasa de Cambio (839)                                                                                  |     |                                |          | 20                                          |                                                             |                                    |                     |
| Financiamiento Entregado a la OSDE (840)                                                                                     |     |                                |          | 21                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Estadía – Importadores (841)                                                                                      |     |                                |          | 22                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Estadía – Otras Entidades (843)                                                                                   |     |                                |          | 23                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Pérdidas (845 – 848)                                                                                              |     |                                |          | 24                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Pérdidas-Desastres (849)                                                                                          |     |                                |          | 25                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos por Faltantes de Bienes (850 – 854)                                                                                   |     |                                |          | 26                                          |                                                             |                                    |                     |
| Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855-864)                                                                            |     |                                |          | 27                                          |                                                             |                                    |                     |
| Otros Gastos (865 – 866)                                                                                                     |     |                                |          | 28                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos de Eventos (867)                                                                                                      |     |                                |          | 29                                          |                                                             |                                    |                     |
| Gastos de Recuperación de Desastres (873)                                                                                    |     |                                |          | 30                                          |                                                             |                                    |                     |
| Más: Ingresos Financieros (920 – 922)                                                                                        |     |                                |          | 31                                          |                                                             |                                    |                     |
| Financiamiento Recibido de las Empresas (923)                                                                                |     |                                |          | 32                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Variación de Tasa de Cambio (924)                                                                               |     |                                |          | 33                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Dividendos Ganados (925)                                                                                        |     |                                |          | 34                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Estadía (navieras y operadores) (926–927)                                                                       |     |                                |          | 35                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades) (928 – 929)                                                 |     |                                |          | 36                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Sobrantes (930 – 939)                                                                                           |     |                                |          | 37                                          |                                                             |                                    |                     |
| Otros Ingresos (950 – 952)                                                                                                   |     |                                |          | 38                                          |                                                             |                                    |                     |
| Ingresos por Donaciones Recibidas (953)                                                                                      |     |                                |          | 39                                          |                                                             |                                    |                     |

|                                                                                                                                                         |      |        |                    |       |                    |           |                              |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|--------|--------------------|-------|--------------------|-----------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Entidad:                                                                                                                                                |      |        |                    |       |                    |           |                              |                     |                     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |      |        | N.A.E.             |       | D.P.A.             |           | Página 2 de 2<br>(5921 – 04) |                     |                     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB. | CÓDIGO | DIVISIÓN           | CLASE | PROVINCIA          | MUNICIPIO |                              |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |      |        |                    |       |                    |           |                              |                     |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |      |        |                    |       | Fila               | N         | Plan Anual                   | Plan hasta la fecha | Real hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                                                     |      |        |                    |       | (B)                | (C)       | (1)                          | (2)                 | (3)                 |
| Utilidad o Pérdida antes del Impuesto.                                                                                                                  |      |        |                    |       | 40                 |           |                              |                     |                     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |      |        | HECHO POR:         |       | APROBADO POR:      |           | FECHA                        |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |      |        | Nombre y Apellidos |       | Nombre y Apellidos |           | Día Mes Año                  |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |      |        | Firma              |       | Firma              |           |                              |                     |                     |

### 13. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5921 – 04 Estado de Rendimiento Financiero

NOTA: Se exceptúa de este estado a la Actividad de Seguro y Reaseguro.

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Unidad de Medida: Pesos cubanos con dos decimales.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Entidad, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio a la que corresponde la Entidad.

#### Columnas

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Rendimiento Financiero.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan Anual.

Columna (2) Plan hasta la fecha.

Columna (3) Real hasta la fecha.

#### Filas

Fila No. 1 Ventas, suma del saldo de las cuentas del rango 900 a 913.

Fila No. 2 Ventas de Bienes con destino a la Exportación, saldo de la cuenta 914.

Fila No. 3 Ventas por Exportación de Servicios, saldo de la cuenta 915.

Fila No. 4 Subvenciones, suma del saldo de las cuentas del rango 916 a 919.

Fila No. 5 Devoluciones y Rebajas en Ventas, suma del saldo de las cuentas del rango 800 a 804.

Fila No. 6 Impuesto por las Ventas, suma del saldo de las cuentas del rango 805 a 809.

Fila No. 7 Ventas Netas, sumatoria de las filas 1 hasta la 4 menos las filas 5 y 6.

Fila No. 8 Costo de Ventas de la Producción, suma del saldo de las cuentas del rango 810 a 813.

Fila No. 9 Costo de Ventas de Mercancías, suma del saldo de las cuentas del rango 814 a 817.

Fila No. 10 Costo por Exportación de Servicios, saldo de la cuenta 818.

Fila No. 11 Utilidad o Pérdida Bruta en Ventas, diferencia de la fila 7 menos las filas 8, 9 y 10.

Fila No. 12 Gastos de Distribución y Ventas, suma del saldo de las cuentas del rango 819 a 821.

Fila No. 13 Utilidad o Pérdida Neta en Ventas, fila 11 menos la fila 12.

Fila No. 14 Gastos Generales y de Administración, suma del saldo de las cuentas del rango 822 a 824.

Fila No. 15 Gastos de Operación, suma del saldo de las cuentas del rango 826 a 833.

Fila No. 16 Gastos de Administración de la OSDE, saldo de la cuenta 834.

Fila No. 17 Utilidad o Pérdida en Operaciones, fila 13 menos la sumatoria de las filas 14 hasta la 16.

Fila No. 18 Gastos de Proyectos, saldo de la cuenta 825.

Fila No. 19 Gastos Financieros, suma del saldo de las cuentas del rango 835 a 838.

Fila No. 20 Gastos por Pérdidas en Tasa de Cambio, saldo de la cuenta 839.

Fila No. 21 Financiamiento Entregado a la OSDE, saldo de la cuenta 840.

Fila No. 22 Gastos por Estadía – Importadores, saldo de la cuenta 841.

Fila No. 23 Gastos por Estadía – Otras Entidades, saldo de la cuenta 843.

Fila No. 24 Gastos por Pérdidas, suma del saldo de las cuentas del rango 845 a 848.

Fila No. 25 Gastos por Pérdidas – Desastres, saldo de la cuenta 849.

Fila No. 26 Gastos por Faltantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 850 a 854.

Fila No. 27 Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones, suma del saldo de las cuentas del rango 855 a 864.

Fila No. 28 Otros Gastos, suma del saldo de las cuentas del rango 865 a 866.

Fila No. 29 Gastos de Eventos, saldo de la cuenta 867.

Fila No. 30 Gastos de Recuperación de Desastres, saldo de la cuenta 873.

Fila No. 31 Ingresos Financieros, suma del saldo de las cuentas del rango 920 a 922.

Fila No. 32 Financiamiento Recibido de las Empresas, saldo de la cuenta 923.

Fila No. 33 Ingresos por Variación de Tasas de Cambio, saldo de la cuenta 924.

Fila No. 34 Ingresos por Dividendos Ganados, saldo de la cuenta 925.

Fila No. 35 Ingresos por Estadía (navieras y operadores), suma del saldo de las cuentas del rango 926 a 927.

Fila No. 36 Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades), suma del saldo de las cuentas del rango 928 a 929.

Fila No. 37 Ingresos por Sobrantes, suma del saldo de las cuentas del rango 930 a 939.

Fila No. 38 Otros Ingresos, suma del saldo de las cuentas del rango 950 a 952.

Fila No. 39 Ingresos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 953.

Fila No. 40 Utilidad o Pérdida antes del Impuesto, fila 17 menos sumatoria de la fila 18 hasta la fila 30 más las filas 31 hasta la 39.

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

Aprobado por: Nombre y firma del Jefe de la Entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

### 13. Proforma EFE 5922 - 04 Estado Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro

|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|--|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b> |     |        | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |       | <b>ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO ACTIVIDAD DE SEGURO Y REASEGURO</b> |                                 |                     | <b>Página 1 de 2 (5922-04)</b> |  |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                              |     |        |                            |       |                                                                         | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b>        |                     |                                |  |
|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                                                         | Pesos cubanos con dos decimales |                     |                                |  |
| Entidad:                                                                                                                     |     |        |                            |       |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Código Entidad                                                                                                               |     |        | N.A.E.                     |       |                                                                         | D.P.A.                          |                     |                                |  |
| ORG.                                                                                                                         | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN                   | CLASE | PROVINCIA                                                               | MUNICIPIO                       |                     |                                |  |
|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| CONCEPTOS                                                                                                                    |     |        |                            | Fila  | N                                                                       | Plan Anual                      | Plan hasta la fecha | Real hasta la fecha            |  |
| (A)                                                                                                                          |     |        |                            | (B)   | (C)                                                                     | (1)                             | (2)                 | (3)                            |  |
| Ingresos de la Actividad de Seguro y Reaseguros (900 – 905)                                                                  |     |        |                            | 01    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Más: Ventas de Bienes con destino a la Exportación (914)                                                                     |     |        |                            | 02    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Ventas por Exportación de Servicios (915)                                                                                    |     |        |                            | 03    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Menos: Devoluciones de Primas (800)                                                                                          |     |        |                            | 04    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Cesión de Primas (802)                                                                                            |     |        |                            | 05    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Costo por Exportación de Servicios (818)                                                                                     |     |        |                            | 06    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Prima Retenida                                                                                                               |     |        |                            | 07    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Menos: Bonificaciones (801)                                                                                                  |     |        |                            | 08    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Comisiones de Agentes y Corredores (803 – 804)                                                                    |     |        |                            | 09    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Creación de la Provisión Técnica de Riesgos en Curso (819 – 820)                                                  |     |        |                            | 10    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Más: Liberación de la Provisión de Riesgos en Curso (912 – 913)                                                              |     |        |                            | 11    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Otros Ingresos de la Actividad de Seguro y Reaseguros (906 – 909)                                                            |     |        |                            | 12    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Ingresos Netos del Seguro                                                                                                    |     |        |                            | 13    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Indemnizaciones (810 – 811)                                                                                       |     |        |                            | 14    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos de Reaseguros Aceptados (812)                                                                                         |     |        |                            | 15    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Recobro a Terceros (910 – 911)                                                                                               |     |        |                            | 16    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Liberación de Otras Provisiones Técnicas del Seguro (916– 921)                                                               |     |        |                            | 17    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Menos: Gastos por Creación de Otras Provisiones Técnicas del Seguro (821 – 825)                                              |     |        |                            | 18    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Otros Gastos de la Actividad del Seguro (813 – 817)                                                                          |     |        |                            | 19    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Resultado del Seguro y Reaseguro                                                                                             |     |        |                            | 20    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Menos: Gastos de Operación (826 – 829)                                                                                       |     |        |                            | 21    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos Generales y de Administración (830 – 833)                                                                             |     |        |                            | 22    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos de Administración de la OSDE (834)                                                                                    |     |        |                            | 23    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Utilidad o Pérdida en Operaciones o Técnica                                                                                  |     |        |                            | 24    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Menos: Gastos Financieros (835 – 838)                                                                                        |     |        |                            | 25    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Pérdidas en Tasa de Cambio (839)                                                                                  |     |        |                            | 26    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Financiamiento Entregado a la OSDE (840)                                                                                     |     |        |                            | 27    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Estadía – Otras Entidades (843)                                                                                   |     |        |                            | 28    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Pérdidas (845 – 848)                                                                                              |     |        |                            | 29    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Pérdidas-Desastres (849)                                                                                          |     |        |                            | 30    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Gastos por Faltantes de Bienes (850 – 854)                                                                                   |     |        |                            | 31    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |
| Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855-864)                                                                            |     |        |                            | 32    |                                                                         |                                 |                     |                                |  |



|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                            |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------------------|-------|--------------------|-----------|----------------------------|---------------------|---------------------|
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |                    |       |                    |           |                            |                     |                     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |        | N.A.E.             |       | D.P.A.             |           | Página 2 de 2<br>(5922-04) |                     |                     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN           | CLASE | PROVINCIA          | MUNICIPIO |                            |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                            |                     |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |        |                    |       | Fila               | N         | Plan Anual                 | Plan hasta la fecha | Real hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        |                    |       | (B)                | (C)       | (1)                        | (2)                 | (3)                 |
| Otros Gastos (865 – 866)                                                                                                                                |     |        |                    |       | 33                 |           |                            |                     |                     |
| Gastos de Eventos (867)                                                                                                                                 |     |        |                    |       | 34                 |           |                            |                     |                     |
| Gastos de Recuperación de Desastres (873)                                                                                                               |     |        |                    |       | 35                 |           |                            |                     |                     |
| Más: Ingresos Financieros (922)                                                                                                                         |     |        |                    |       | 36                 |           |                            |                     |                     |
| Financiamiento Recibido de las Empresas (923)                                                                                                           |     |        |                    |       | 37                 |           |                            |                     |                     |
| Ingresos por Variación de Tasa de Cambio (924)                                                                                                          |     |        |                    |       | 38                 |           |                            |                     |                     |
| Ingresos por Dividendos Ganados (925)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 39                 |           |                            |                     |                     |
| Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades) (928 – 929)                                                                            |     |        |                    |       | 40                 |           |                            |                     |                     |
| Ingresos por Sobrantes (930 – 939)                                                                                                                      |     |        |                    |       | 41                 |           |                            |                     |                     |
| Otros Ingresos (950 – 952)                                                                                                                              |     |        |                    |       | 42                 |           |                            |                     |                     |
| Ingresos por Donaciones Recibidas (953)                                                                                                                 |     |        |                    |       | 43                 |           |                            |                     |                     |
| Utilidad o Pérdida antes de Impuesto                                                                                                                    |     |        |                    |       | 44                 |           |                            |                     |                     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        | HECHO POR:         |       | APROBADO POR:      |           | FECHA                      |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        | Nombre y Apellidos |       | Nombre y Apellidos |           | Día   Mes   Año            |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        | Firma              |       | Firma              |           |                            |                     |                     |

### 15. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5922 -04 Estado de Rendimiento Financiero - Actividad de Seguro y Reaseguro

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta Mes y año de cierre del modelo.

Unidad de Medida: Pesos y Centavos.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Entidad, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio a la que corresponde la Entidad.

#### Columnas

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Rendimiento Financiero Actividad de Seguro y Reaseguro.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Real Año Anterior hasta la fecha.

Columna (2) Plan Anual.

Columna (3) Plan hasta la fecha.

Columna (4) Real hasta la fecha.

#### Filas

Fila No. 1 Ingresos de la Actividad de Seguro y Reaseguros, suma del saldo de las cuentas del rango 900 a 905.

Fila No. 2 Ventas de Bienes con destino a la Exportación, saldo de la cuenta 914.

Fila No. 3 Ventas por Exportación de Servicios, saldo de la cuenta 915.

Fila No. 4 Devoluciones de Primas, saldo de la cuenta 800.

- Fila No. 5 Gastos por Cesión de Primas, saldo de la cuenta 802.
- Fila No. 6 Costo por Exportación de Servicios, saldo de la cuenta 818.
- Fila No. 7 Prima Retenida (Fila 01 más filas 2 y 3 menos la suma de las filas 4 hasta la fila 6).
- Fila No. 8 Bonificaciones, saldo de la cuenta 801.
- Fila No. 9 Gastos por Comisiones de Agentes y Corredores, suma del saldo de las cuentas del rango 803 a 804.
- Fila No. 10 Gastos por Creación de la Provisión Técnica de Riesgos en Curso, suma del saldo de las cuentas del rango 819 a 820.
- Fila No. 11 Liberación de la Provisión de Riesgos en Curso, suma del saldo de las cuentas del rango 912 a 913.
- Fila No. 12 Otros Ingresos de la Actividad de Seguro y Reaseguros, suma del saldo de las cuentas del rango 906 a 909.
- Fila No. 13 Ingresos Netos del Seguro, fila 7 menos las filas 8 hasta la 10 más las filas 11 y 12.
- Fila No. 14 Gastos por Indemnizaciones, suma del saldo de las cuentas del rango 810 a 811.
- Fila No. 15 Gastos de Reaseguros Aceptados, saldo de la cuenta 812.
- Fila No. 16 Recobro a Terceros, suma del saldo de las cuentas del rango 910 a 911.
- Fila No. 17 Liberación de Otras Provisiones Técnicas del Seguro, suma del saldo de las cuentas del rango 916 a 921.
- Fila No. 18 Gastos por Creación de Otras Provisiones Técnicas del Seguro, suma del saldo de las cuentas del rango 821 a 825.
- Fila No. 19 Otros Gastos de la Actividad del Seguro, suma del saldo de las cuentas del rango 813 a 817.
- Fila No. 20 Resultado del Seguro y Reaseguro, fila 13 menos las filas 14 y 15 más las filas 16 y 17, menos las filas 18 y 19.
- Fila No. 21 Gastos de Operación, suma del saldo de las cuentas del rango 826 a 829.
- Fila No. 22 Gastos Generales y de Administración, suma del saldo de las cuentas del rango 830 a 833.
- Fila No. 23 Gastos de Administración de la OSDE, saldo de la cuenta 834.
- Fila No. 24 Utilidad o Pérdida en Operaciones o Técnica, diferencia de la fila 20 menos la fila 21 hasta la fila 23.
- Fila No. 25 Gastos Financieros, suma del saldo de las cuentas del rango 835 a 838.
- Fila No. 26 Gastos por Pérdidas en Tasa de Cambio, saldo de la cuenta 839.
- Fila No. 27 Financiamiento Entregado a la OSDE, saldo de la cuenta 840.
- Fila No. 28 Gastos por Estadía – Otras Entidades, saldo de la cuenta 843.
- Fila No. 29 Gastos por Pérdidas, suma del saldo de las cuentas del rango 845 a 848.
- Fila No. 30 Gastos por Pérdidas-Desastres, saldo de la cuenta 849.
- Fila No. 31 Gastos por Faltantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 850 a 854.
- Fila No. 32 Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones, suma del saldo de las cuentas del rango 855 a 864.
- Fila No. 33 Otros Gastos, suma del saldo de las cuentas del rango 865 a 866.
- Fila No. 34 Gastos de Eventos, saldo de la cuenta 867.
- Fila No. 35 Gastos de Recuperación de Desastres, saldo de la cuenta 873.
- Fila No. 36 Ingresos Financieros, saldo de la cuenta 922.
- Fila No. 37 Financiamiento Recibido de las Empresas, saldo de la cuenta 923 (Uso exclusivo de la OSDE).
- Fila No. 38 Ingresos por Variación de Tasa de Cambio, saldo de la cuenta 924.
- Fila No. 39 Ingresos por Dividendos Ganados, saldo de la cuenta 925.
- Fila No. 40 Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades), suma del saldo de las cuentas del rango 928 a 929.

Fila No. 41 Ingresos por Sobrantes, suma del saldo de las cuentas del rango 930 a 939.

Fila No. 42 Otros Ingresos, suma del saldo de las cuentas del rango 950 a 952.

Fila No. 43 Ingresos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 953.

Fila No. 44 Utilidad o Pérdida antes de Impuesto, fila 24 menos sumatoria de la fila 25 hasta la fila 35 más sumatoria de la fila 36 hasta la fila 43.

Pie del modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del Jefe de la Entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

### 16. Proforma EFE 5924-04 Estado de Gastos por Elementos

|                                                                                                                                                         |     |                            |          |                                       |                                                             |                                    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------------|----------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |     | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |          | <b>ESTADO DE GASTOS POR ELEMENTOS</b> |                                                             | <b>Página 1 de 1<br/>(5924-04)</b> |  |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |     |                            |          |                                       | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b><br>Pesos cubanos con dos decimales |                                    |  |
| Entidad:                                                                                                                                                |     |                            |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |                            | N.A.E.   |                                       | D.P.A.                                                      |                                    |  |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO                     | DIVISIÓN | CLASE                                 | PROVINCIA                                                   | MUNICIPIO                          |  |
|                                                                                                                                                         |     |                            |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| CONCEPTO                                                                                                                                                |     | Filas                      | N        | Plan del Año                          | Plan hasta la fecha                                         | Real hasta la fecha                |  |
| (A)                                                                                                                                                     |     | (B)                        | (C)      | (1)                                   | (2)                                                         | (3)                                |  |
| Materias Primas y Materiales                                                                                                                            |     | 01                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Combustibles y Lubricantes                                                                                                                              |     | 02                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Energía                                                                                                                                                 |     | 03                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Salario                                                                                                                                                 |     | 04                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| De ellos: Salario Escala                                                                                                                                |     | 05                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Pagos Adicional del Perfeccionamiento Empresarial                                                                                                       |     | 06                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Otros Pagos Adicionales                                                                                                                                 |     | 07                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Pago por Resultado                                                                                                                                      |     | 08                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Acumulación de Vacaciones (9.09%)                                                                                                                       |     | 09                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Depreciación y Amortización                                                                                                                             |     | 10                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Otros Gastos Monetarios                                                                                                                                 |     | 11                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| De ellos: Servicios Comprados entre entidades                                                                                                           |     | 12                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo                                                                                                    |     | 13                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Reparación y Mantenimiento de Viales                                                                                                                    |     | 14                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes                                                                                              |     | 15                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Gastos por importación de servicios                                                                                                                     |     | 16                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Viáticos                                                                                                                                                |     | 17                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS                                                                                                                           |     | 18                         |          |                                       |                                                             |                                    |  |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     | HECHO POR:                 |          | APROBADO POR:                         |                                                             | FECHA                              |  |
|                                                                                                                                                         |     | Nombre y Apellidos         |          | Nombre y Apellidos                    |                                                             | Día   Mes   Año                    |  |
|                                                                                                                                                         |     | Firma                      |          | Firma                                 |                                                             |                                    |  |

**17. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5924 – 04 Estado de Gastos por Elementos**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta Mes y año de cierre del modelo.

Unidad de Medida: Pesos y Centavos.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Entidad, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio a la que corresponde la Entidad.

**Columnas**

Columna (A) Conceptos: Nombre del elemento de costo.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (C) Notas (N): Corresponde al código de referencia hacia las notas al balance.

Columna (1) Plan del Año.

Columna (2) Plan hasta la fecha.

Columna (3) Real hasta la fecha.

**Filas**

Nota: La información que se recogen en las filas de la 01 a la 18 corresponde a las cuentas de gastos que se analizan por Partidas y Elementos, incluye las cuentas y rangos de cuentas siguientes:

300-305 Gastos de Producción y Servicios Diferidos, Subcuenta 0020 Gastos por Elementos del Período.

700-724 Producción en Proceso, Subcuenta 0020 Gastos del Período.

725 Producción Propia para Insumo, Subcuenta 0020 Gastos del Período.

726 Reparaciones Capitales con Medios Propios, Subcuenta 0020 Gastos del Período.

727 Inversiones con medios propios Activos fijos Intangibles, subcuenta 0020 Gastos del Período.

728 Inversiones con Medios Propios, Subcuenta 0020 Gastos del Período.

731-739 Gastos Asociados a la Producción, Elementos del gasto excluyendo los Traspasos a Producción en Proceso.

819-821 Gastos de Distribución y Ventas.

822-824 Gastos Generales y de Administración.

825 Gastos de Proyectos.

826-833 Gastos de Operación.

834 Gastos de Administración.

865-866 Otros Gastos.

867 Gastos de Eventos.

873 Gastos de Recuperación de Desastres.

Para las empresas del seguro: Se incluyen las cuentas y rangos de cuentas siguientes:

300-305 Gastos de Producción y Servicios Diferidos, Subcuenta 0020 Gastos por Elementos del Período.

- 700-724 Producción en Proceso, Subcuenta 0020 Gastos del Período.
- 725 Producción Propia para Insumo, Subcuenta 0020 Gastos del Período.
- 726 Reparaciones Capitales con Medios Propios, Subcuenta 0020 Gastos del Período.
- 727 Inversiones con medios propios Activos fijos Intangibles, subcuenta 0020 Gastos del Período.
- 728 Inversión con Medios Propios, Subcuenta 0020 Gastos del Período.
- 731-739 Gastos Asociados a la Producción, Elementos del gasto excluyendo los traspasos a Producción en Proceso.
- 826-829 Gastos de Operación.
- 830-833 Gastos Generales y de Administración.
- 834 Gastos de Administración de la OSDE.
- 865-866 Otros Gastos.
- 867 Gastos de Eventos.
- 873 Gastos de Recuperación de Desastre.
- Fila No. 1 Corresponde al gasto por consumo de Materias Primas y Materiales.
- Fila No. 2 Corresponde al gasto por consumo de Combustibles y Lubricantes.
- Fila No. 3 Corresponde al gasto por consumo de Energía.
- Fila No. 4 Corresponde al gasto de Salario.
- Fila No. 5 Corresponde al gasto por Salario Escala.
- Fila No. 6 Corresponde al gasto por Pagos Adicional del Perfeccionamiento Empresarial.
- Fila No. 7 Corresponde al gasto por Otros Pagos Adicionales.
- Fila No. 8 Corresponde al gasto de Pago por Resultado.
- Fila No. 9 Corresponde al gasto de la Acumulación de Vacaciones (9.09%).
- Fila No. 10 Corresponde al gasto por Depreciación y Amortización.
- Fila No. 11 Corresponde al total de Otros Gastos Monetarios.
- Fila No. 12 Corresponde al gasto por Servicios Comprados entre entidades.
- Fila No. 13 Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo, corresponde a los gastos asociados a la contratación de mantenimiento y reparaciones de inmuebles.
- Fila No. 14 Reparación y Mantenimiento de Viales, corresponde a los gastos asociados a la reparación y mantenimiento de viales, caminos y carreteras.
- Fila No. 15 Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes, corresponde a los gastos asociados a la contratación de mantenimiento y reparación de muebles y equipos que incluye, entre otros, mantenimiento de vehículos, maquinarias y equipos, equipos de computación y otros.
- Fila No. 16 Gastos por Importación de Servicios, gastos en que incurre la entidad cuando se efectúa una transacción de servicios entre un residente en la economía nacional y un no residente, comprende todos los servicios prestados por no residentes a residentes.

Fila No. 17 Viáticos, gastos en que incurre la entidad por este concepto.

Fila No. 18 TOTAL DE GASTOS POR ELEMENTOS sumatoria de la fila 1 a la fila 4; más las filas 10 y 11.

Pie del modelo

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

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

Día, mes y año de elaboración del modelo.

### 18. Proforma EFE 5925 - 04 Estado de Inversiones

|                                                                                                                                                         |     |        |                                                   |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|---------------------------------------------------|-------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------|--|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |     |        | <b>ESTADOS<br/>FINANCIEROS</b>                    |       | <b>ESTADO DE<br/>INVERSIONES</b>                  |                                                             | <b>Página 1 de 1<br/>(5925-04)</b> |  |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |     |        |                                                   |       |                                                   | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b><br>Pesos cubanos con dos decimales |                                    |  |
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |                                                   |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |        | N.A.E.                                            |       |                                                   | D.P.A.                                                      |                                    |  |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN                                          | CLASE | PROVINCIA                                         | MUNICIPIO                                                   |                                    |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |                                                   |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| CONCEPTO                                                                                                                                                |     |        | Filas                                             | N     | Plan del Año                                      | Plan hasta la fecha                                         | Ejecución del Año hasta la fecha.  |  |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        | (B)                                               | (C)   | (1)                                               | (2)                                                         | (3)                                |  |
| SECCIÓN I : INVERSIONES                                                                                                                                 |     |        | 01                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Inversiones en Proceso (265 – 278)                                                                                                                      |     |        | 02                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Construcción y Montaje (0010)                                                                                                                           |     |        | 03                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Equipos (0020)                                                                                                                                          |     |        | 04                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Otros Gastos (0030)                                                                                                                                     |     |        | 05                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Fomentos Agrícolas (0050)                                                                                                                               |     |        | 06                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Fomentos y Desarrollo Mineros (0060)                                                                                                                    |     |        | 07                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Fomentos y Desarrollo Forestales (0070)                                                                                                                 |     |        | 08                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Otros No Especificados (0100)                                                                                                                           |     |        | 09                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero (0200)                                                                                                             |     |        | 10                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |                                                   |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos (290 – 0100 y 0300)                                                                                       |     |        | 11                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Compra de Activos Fijos Tangibles de Uso (291 – 0100 y 0300)                                                                                            |     |        | 12                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Compra de Activos Fijos Intangibles (292 – 0100 y 0300)                                                                                                 |     |        | 13                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| SECCIÓN II: INVERSIONES FINANCIERAS                                                                                                                     |     |        | 14                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225 – 234)                                                                                                     |     |        | 15                                                |       |                                                   |                                                             |                                    |  |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        | HECHO POR:                                        |       | APROBADO POR:                                     |                                                             | FECHA                              |  |
|                                                                                                                                                         |     |        | _____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |       | _____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |                                                             | _____<br>Día    Mes    Año         |  |



**19. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5925 – 04 Estado de Inversiones**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Entidad, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Se clasifica por código de la provincia y el municipio.

**Columnas**

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Inversiones.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan del Año.

Columna (2) Plan hasta la fecha.

Columna (3) Ejecución del Año hasta la fecha.

Nota: Cuando las operaciones de las subcuentas representan la ejecución del período se tomarán los saldos de cada uno de los componentes. En este caso debe existir de forma independiente registrado el saldo de inicio de año y los traspasos a Activos Fijos Tangibles.

Cuando los análisis de saldo de inicio de año y traspaso a Activos Fijos Tangibles estén dentro de las subcuentas de componentes, se informarán los débitos del período.

**Filas**

Fila No. 1 SECCION I: INVERSIONES, suma de las filas 2, 11, 12 y 13.

Fila No. 2 Inversiones en Proceso, sumatoria de los débitos de las cuentas del rango 265 a 278 debe corresponder con la suma de las fila 3 a la 10.

Fila No. 3 Construcción y Montaje, saldo de la subcuenta 0010 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 4 Equipos, saldo de la subcuenta 0020 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 5 Otros Gastos, saldo de la subcuenta 0030 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 6 Fomentos Agrícolas, saldo de la subcuenta 0050 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 7 Fomentos y Desarrollo Mineros, saldo de la subcuenta 0060 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 8 Fomentos y Desarrollo Forestales, saldo de la subcuenta 0070 del rango de las cuentas 265 a 278.

Fila No. 9 Otros no Especificados, saldo de la subcuenta 0100 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 10 Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero, saldo de la subcuenta 0200 del rango de cuentas 265 a 278.

Fila No. 11 Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos, saldo de las subcuentas 0100 y 0300 de la cuenta 290.

Fila No. 12 Compra de Activos Fijos Tangibles de Uso, saldo de las subcuentas 0100 y 0300 de la cuenta 291.

Fila No. 13 Compra de Activos Fijos Intangibles, saldos de las subcuentas 0100 y 0300 de la cuenta 292.

Fila No. 14 SECCION II INVERSIONES FINANCIERAS, refleja el saldo de la fila 15.

Fila No. 15 Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, suma de los débitos del rango de cuentas 225 a 234.

Pie del modelo

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

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

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**20. Proforma EFE 5926 – 04 Estado de Valor Agregado Bruto**

|                                                                                                                                                         |     |                                                   |          |                                                   |                                                             |                                          |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|---------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |     | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>                        |          | <b>ESTADO DE VALOR AGREGADO BRUTO</b>             |                                                             | <b>Página 1 de 1</b><br><b>(5926-04)</b> |                     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |     |                                                   |          |                                                   | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b><br>Pesos cubanos con dos decimales |                                          |                     |
| Entidad:                                                                                                                                                |     |                                                   |          |                                                   |                                                             |                                          |                     |
| CÓDIGO ENTIDAD                                                                                                                                          |     |                                                   | N.A.E.   |                                                   | D.P.A.                                                      |                                          |                     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO                                            | DIVISIÓN | CLASE                                             | PROVINCIA                                                   | MUNICIPIO                                |                     |
|                                                                                                                                                         |     |                                                   |          |                                                   |                                                             |                                          |                     |
| CONCEPTO                                                                                                                                                |     |                                                   |          | Fila                                              | Plan de Año                                                 | Plan hasta la Fecha                      | Real hasta la Fecha |
| (A)                                                                                                                                                     |     |                                                   |          | (B)                                               | (1)                                                         | (2)                                      | (3)                 |
| Ventas o Ingresos Netos                                                                                                                                 |     |                                                   |          | 01                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Financiamiento Recibido de las Empresas (923)                                                                                                      |     |                                                   |          | 02                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Saldo de la Cuenta Producción en Proceso (700 – 724)                                                                                               |     |                                                   |          | 03                                                |                                                             |                                          |                     |
| Menos: Saldo de la Cuenta Producción en Proceso al Inicio del Año (700 – 724)                                                                           |     |                                                   |          | 04                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Saldo de la Cuenta Producción Terminada (188)                                                                                                      |     |                                                   |          | 05                                                |                                                             |                                          |                     |
| Menos: Saldo de la Cuenta Producción Terminada al Inicio del Año (188)                                                                                  |     |                                                   |          | 06                                                |                                                             |                                          |                     |
| Menos: Aumento de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega (188 – 0040)                                 |     |                                                   |          | 07                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Disminución de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega (188 – 0050)                               |     |                                                   |          | 08                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Gastos diferidos del período relacionados con procesos productivos y de servicios (300 – 305 – 0020)                                               |     |                                                   |          | 09                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Gastos del período de las producciones destinadas al insumo (725 – 0020)                                                                           |     |                                                   |          | 10                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Saldo de las cuentas de Otros Ingresos e Ingresos Financieros (Excepto variación de tasas de cambio y los dividendos) (920 – 922 + 950 – 952)      |     |                                                   |          | 11                                                |                                                             |                                          |                     |
| Menos: Gastos incorporados a las producciones en proceso proveniente del almacén de las producciones de insumo o autoconsumo (196 – 0030)               |     |                                                   |          | 12                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Gastos del período de Reparaciones Capitales con Medios Propios (726 – 0020)                                                                       |     |                                                   |          | 13                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Gastos del período de las Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles (727 - 0020)                                                    |     |                                                   |          | 14                                                |                                                             |                                          |                     |
| Más: Gastos del período por Inversiones con Medios Propios (728 – 0020)                                                                                 |     |                                                   |          | 15                                                |                                                             |                                          |                     |
| Menos: Saldo de la cuenta Costo de Ventas de Mercancías (814 – 817)                                                                                     |     |                                                   |          | 16                                                |                                                             |                                          |                     |
| PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS                                                                                                                        |     |                                                   |          | 17                                                |                                                             |                                          |                     |
| Gasto Material                                                                                                                                          |     |                                                   |          | 18                                                |                                                             |                                          |                     |
| Otros Gastos Monetarios                                                                                                                                 |     |                                                   |          | 19                                                |                                                             |                                          |                     |
| Financiamiento entregado a la OSDE (840)                                                                                                                |     |                                                   |          | 20                                                |                                                             |                                          |                     |
| CONSUMO INTERMEDIO                                                                                                                                      |     |                                                   |          | 21                                                |                                                             |                                          |                     |
| VALOR AGREGADO BRUTO CREADO                                                                                                                             |     |                                                   |          | 22                                                |                                                             |                                          |                     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     | HECHO POR:                                        |          | APROBADO POR:                                     |                                                             | FECHA                                    |                     |
|                                                                                                                                                         |     | _____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |          | _____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |                                                             | _____<br>Día      Mes      Año           |                     |

**21. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFE 5926 – 04 Estado de Valor Agregado Bruto**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y Año de cierre del modelo.

Unidad de Medida: Pesos y Centavos.

Entidad: Se anota el nombre oficial de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código oficial de la entidad con que informa a la Oficina Nacional de Estadística e Información, se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde se clasifica la entidad, división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

**Columnas:**

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Valor Agregado Bruto.

Columna (B) Fila: Número de la Fila.

Columna (1) Plan del Año.

Columna (2) Plan hasta la Fecha.

Columna (3) Real hasta la Fecha.

Nota: En el caso de la referencia que se hace del EFE-5920-04 Estado de Situación, se tomará, de este estado, la columna No. 1 para el Plan del Año y la columna No. 3 para el Real hasta la fecha. En estos casos en la columna No. 2, debe plasmarse el plan hasta la fecha que no aparece en otro estado.

**Filas:**

Fila No. 1 Ventas Netas, Ingresos Netos o Resultado del Seguro y Reaseguro determinadas en el Estado de Rendimiento Financiero que corresponda en cada caso.

EFE – 5921 – 04 Fila 7 Ventas Netas.

EFE – 5922 – 04 Fila 20 Resultado del Seguro y Reaseguro.

Fila No. 2 Financiamiento Recibido de las Empresas, saldo de la cuenta 923.

Fila No. 3 Saldo de la cuenta Producción en Proceso en esta fecha, suma del saldo de las cuentas del rango 700 a 724 (viene de la fila 45 de EFE 5920 – 04 columnas que correspondan).

Fila No. 4 Saldo de la cuenta Producción en Proceso al inicio del año, suma del saldo de las subcuentas 0010 del rango de cuentas 700 – 724 (viene de la fila 45 de EFE 5920 – 04 Columna (2)).

Fila No. 5 Saldo de la cuenta Producción Terminada en esta fecha, saldo de la cuenta 188 (viene del EFE 5920 – 04 fila 30, columnas que correspondan).

Fila No. 6 Saldo de la cuenta Producción Terminada al inicio del año, saldo de la cuenta 188 en apertura (viene del EFE 5920 – 04 fila 30, Columna (2)).

Fila No. 7 Aumento de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega, saldo de la subcuenta 0040 de la cuenta 188.

Fila No. 8 Disminución de la existencia de Producción Terminada por conceptos distintos al de producción y entrega, saldo de la subcuenta 0050 de la cuenta 188.

- Fila No. 9 Gastos de Producción y Servicios Diferidos en el período, suma de las subcuentas 0020 del rango de cuentas 300 a 305.
- Fila No. 10 Gastos del período de las producciones destinadas al insumo, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 725.
- Fila No. 11 Otros Ingresos e Ingresos Financieros, suma de los saldos de los rangos de las cuentas Ingresos Financieros 920 a 922 y Otros Ingresos 950 a 952.  
EFE – 5921 – 04 Fila 31 Ingresos Financieros (920-922).  
EFE – 5921 – 04 Fila 38 Otros Ingresos (950-952).  
EFE – 5922 – 04 Fila 36 Ingresos Financieros (922).  
EFE – 5922 – 04 Fila 42 Otros Ingresos (950-952).
- Fila No. 12 Gastos incorporados a las producciones en proceso proveniente del almacén de las producciones de insumo o del autoconsumo, saldo de la subcuenta 0030 de la cuenta 196.
- Fila No. 13 Gastos del período de las Reparaciones Capitales con Medios Propios, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 726.
- Fila No. 14 Gastos del Período de las Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 727.
- Fila No. 15 Gastos del período por Inversiones con Medios Propios, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 728.
- Fila No. 16 Saldo de la cuenta Costo de Ventas de Mercancías, suma del saldo del rango de las cuentas 814 a 817 (viene del EFE 5921 – 04 fila 09).
- Fila No. 17 PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS, sumatoria de las filas 1 hasta la fila 3, menos la fila 4 más la fila 5, menos las filas 6 y 7, más la sumatoria de las filas 8 hasta la fila 11, menos la fila 12 más las filas 13 hasta la 15, menos la fila 16.
- Fila No. 18 Gasto Material. Se corresponde con la sumatoria de la fila 1 a la fila 3 del EFE – 5924 – 04.
- Fila No. 19 Otros Gastos Monetarios. Se corresponde con el valor de la fila 11 del EFE – 5924 – 04.
- Fila No. 20 Financiamiento Entregado a la OSDE.  
Se corresponde con el valor de las filas de los Estados Financieros siguientes:  
EFE – 5921 – 04 fila 21.  
EFE – 5922 – 04 fila 27.
- Fila No. 21 CONSUMO INTERMEDIO, suma de la fila 18 a la fila 20.
- Fila No. 22 VALOR AGREGADO BRUTO CREADO, diferencia positiva entre las filas 17 y 21. Si la diferencia es negativa se reporta valor cero.

Pie del modelo

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

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

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**GOC-2017-17-EX1****RESOLUCIÓN No. 499/2016**

POR CUANTO: El Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros de 19 de diciembre de 2012, establece entre las funciones específicas de este Ministerio, la de proponer la política de contabilidad y costos para todos los sectores de la economía y el sistema de contabilidad gubernamental; así como dirigir y controlar su ejecución.

POR CUANTO: La Resolución No. 54, de 24 de marzo de 2005, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, establece a las entidades elaborar, a partir de la Normas Cubanas de Contabilidad y de Contabilidad Gubernamental, un documento que contenga la base normativa contable de cada entidad, como parte del Sistema de Control Interno.

POR CUANTO: La Resolución No. 235, de 30 de septiembre de 2005, emitida por la ministra de Finanzas y Precios, establece las Normas Cubanas de Información Financiera como base para el registro de los hechos económicos.

POR CUANTO: La Resolución No. 59, de 3 de febrero de 2016, dictada por la Ministra de Finanzas y Precios, pone en vigor la Norma Específica de Contabilidad para la actividad presupuestada No. 2 “Proformas de los Estados Financieros para las unidades presupuestadas”.

POR CUANTO: En la aplicación práctica de la Resolución referida en el Por Cuanto anterior, se han detectado elementos que necesitan ser incorporados o modificados, por lo que resulta necesario realizar un proceso de actualización de su contenido y consecuentemente proceder a su derogación.

POR TANTO: En el ejercicio de la atribución que me está conferida en el artículo 100 inciso a), de la Constitución de la República de Cuba,

**R e s u e l v o :**

PRIMERO: Aprobar la Norma Específica de Contabilidad de la Actividad Presupuestada No. 2 “Proformas de Estados Financieros para la actividad presupuestada”, Modificación No. 5, la que se presenta como Anexo Único, que forma parte integrante de la presente Resolución.

SEGUNDO: Disponer que los Estados Financieros se consideren registros oficiales a todos los fines y su contenido constituye información relevante para el proceso de toma de decisiones del gobierno.

TERCERO: Disponer que las unidades presupuestadas incorporen al Manual de Contabilidad, en su Apartado dedicado al Sistema Informativo, las proformas con sus indicaciones metodológicas a que se refiere la presente Resolución, en la sección dedicada al diseño de los Estados Financieros.

CUARTO: Las unidades presupuestadas están obligadas a entregar los Estados Financieros, en las proformas que se establecen en el Apartado Primero y las notas o memorias correspondientes a las direcciones de Finanzas y Precios de los órganos locales del Poder Popular, a las organizaciones superiores de dirección, órganos u organismos, según la subordinación que correspondan, en los plazos establecidos en las Normas Cubanas de Información Financiera.

QUINTO: Para la elaboración del plan de los Estados Financieros se utiliza cualesquiera de los métodos reconocidos.

SEXTO: Disponer la entrega de las proformas de Estados Financieros contenidos en la Norma Específica de Contabilidad No. 2 “Proformas de Estados Financieros para la actividad presupuestada”, Modificación No. 5, a las Oficinas Municipales de la ONEI,

así como las Unidades de Información municipales de las administraciones locales de las provincias de Artemisa y Mayabeque en los plazos, términos y condiciones que el Órgano Central de la Oficina Nacional de Estadística e Información dispone.

SÉPTIMO: Las cifras contenidas en los Estados Financieros de los órganos, organizaciones superiores de dirección empresarial y organismos de la Administración Central del Estado se concilian con las captadas por la Oficina Nacional de Estadística e información en los plazos y términos que se establezcan por esa oficina.

OCTAVO: Los ministerios de las Fuerzas Armadas Revolucionarias y del Interior, adecuan a sus particularidades el cumplimiento de lo que por la presente Resolución se establece.

NOVENO: Derogar la Resolución No. 59, de 3 de febrero de 2016 dictada por la Ministra de Finanzas y Precios.

DÉCIMO: La presente Resolución entra en vigor el 1ro. de enero del año 2017.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en la Dirección Jurídica de este Organismo.

DADA en La Habana, a los 2 días del mes de noviembre de 2016.

**Alejandro M. Gil Fernández**

Ministro a.i. de Finanzas y Precios

ANEXO ÚNICO  
**NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD  
DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTADA No. 2**  
“Proforma de Estados Financieros”  
(NECAP 2)  
Modificación No. 5

| ÍNDICE                                                  | Párrafo |
|---------------------------------------------------------|---------|
| OBJETIVO                                                | 1       |
| ALCANCE                                                 | 2       |
| CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS | 3 – 7   |
| DEFINICIÓN DE PROFORMAS                                 | 8       |
| PROFORMAS, INDICACIONES METODOLÓGICAS                   | 9 – 22  |

NORMA ESPECÍFICA DE CONTABILIDAD  
DE LA ACTIVIDAD PRESUPUESTADA No. 2  
“Proforma de Estados Financieros”  
(NECAP 2)  
Modificación No. 5

**OBJETIVO:**

1. Establecer las proformas para la presentación de los Estados Financieros de las unidades presupuestadas.

**ALCANCE:**

2. Esta norma es de aplicación a las unidades presupuestadas (no se aplica a las que están aprobadas por el Ministerio de Finanzas y Precios a operar con tratamiento especial de financiamiento).

**CONSIDERACIONES GENERALES SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS:**

3. Integran otro de los elementos primordiales, que sintetizan la ejecución de la Contabilidad y se componen por las proformas establecidas en esta norma y el resto



de los elementos contenidos en la Norma Específica de Contabilidad de la actividad presupuestada No. 1 “Presentación de Estados Financieros”.

4. Constituyen fuentes de información tanto a los interesados internos como a los externos (Consejo de Dirección y colectivo de trabajadores) como a los externos (Presupuesto Central, Acreedores en general, organismos ramales y globales) identificándose como información relevante a los efectos del control y el proceso de toma de decisiones del Gobierno.
5. Son documentos que muestran la situación económica de la entidad, la capacidad de pago de la misma y la ejecución del presupuesto aprobado, en una fecha determinada; o bien el resultado obtenido en las operaciones en un período dado.
6. Lo expresado anteriormente no significa que esta única información pueda ser utilizada por la dirección de la entidad, para los fines de un control detallado de los segmentos o fases del ciclo de operaciones. Es indudable que la dirección necesita para ella, un número relativamente grande de análisis contables detallados, aspectos que se resuelven con los Estados Financieros, según la NECAP No. 1 y los informes internos.
7. El plazo de retención en los archivos de gestión de estas proformas será cinco (5) años a partir del cierre del ejercicio contable. A partir de ese momento se consideran referencia histórica de la entidad por lo que las comisiones de control y peritaje de la información aplicarán lo establecido por el Ministerio de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente para estos casos.

#### DEFINICIÓN DE PROFORMAS:

8. Se definen proformas de uso obligatorio para los siguientes Estados Financieros:
  - a) Proforma EFUP 5910 – 05 Estado de Situación.
  - b) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5910 – 05 Estado de Situación.
  - c) Proforma EFUP 5911 – 05 Estado de Rendimiento Financiero.
  - d) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5911 – 05 Estado de Rendimiento Financiero.
  - e) Proforma EFUP 5912 – 05 Estado de Inversiones.
  - f) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5912 – 05 Estado de Inversiones.
  - g) Proforma EFUP 5913 – 05 Estado de Disponibilidad.
  - h) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5913 – 05 Estado de Disponibilidad.
  - i) Proforma EFUP 5914 – 05 Estado de Gastos por Partidas – Actividad Presupuestada.
  - j) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5914 – 05 Estado de Gastos por Partidas – Actividad Presupuestada.
  - k) Proforma EFUP 5915 – 05 Estado de Gastos por Partidas – Actividad Autofinanciada.
  - l) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5915 – 05 Estado de Gastos por Partidas – Actividad Autofinanciada.
  - m) Proforma EFUP 5916 – 05 Estado de Funciones de Gobierno por Gastos Seleccionados.
  - n) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5916 – 05 Estado por Funciones de Gobierno por Gastos Seleccionados.

# **PROFORMAS E INDICACIONES METODOLÓGICAS**

## **9. Proforma EFUP 5910 - 05 – Estado de Situación**

|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------------------------|-------|----------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|---------------------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b> |     |        | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |       | <b>ESTADO DE SITUACIÓN EFUP</b>                          |            | <b>Modelo No. 5910-05</b><br><b>Página 1 de 3</b> |                     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                              |     |        |                            |       | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |            |                                                   |                     |
| Entidad:                                                                                                                     |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |
| Código Entidad                                                                                                               |     |        | N.A.E.                     |       |                                                          | D.P.A.     |                                                   |                     |
| ORG.                                                                                                                         | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN                   | CLASE | PROVINCIA                                                |            | MUNICIPIO                                         |                     |
|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                    |     |        |                            | Filas | N                                                        | Plan Anual | Apertura                                          | Real hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                          |     |        |                            | (B)   | (C)                                                      | (1)        | (2)                                               | (3)                 |
| <b>ACTIVO</b>                                                                                                                |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |
| Activos Circulantes                                                                                                          |     |        |                            | 1     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Efectivo en Caja – Actividad Presupuestada (101)                                                                             |     |        |                            | 2     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Efectivo en Caja – Actividad Autofinanciada (102)                                                                            |     |        |                            | 3     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Efectivo en Banco – Actividad Presupuestada (109)                                                                            |     |        |                            | 4     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera (110)                                                            |     |        |                            | 5     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Cuenta de Contravalor en los Órganos y Organismos (116)                                                                      |     |        |                            | 6     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Efectivo en Banco – Fondos y Proyectos (118)                                                                                 |     |        |                            | 7     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Efectivo en Banco – Actividad Autofinanciada (119)                                                                           |     |        |                            | 8     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135)                                                                                       |     |        |                            | 9     |                                                          |            |                                                   |                     |
| Pagos Anticipados a Suministradores (146)                                                                                    |     |        |                            | 10    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Pagos Anticipados del Proceso Inversionista (150)                                                                            |     |        |                            | 11    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Materiales Anticipados del Proceso Inversionista (153)                                                                       |     |        |                            | 12    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Anticipos a Justificar (161)                                                                                                 |     |        |                            | 13    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Adeudos del Presupuesto del Estado (165)                                                                                     |     |        |                            | 14    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Adeudos del Organismo Superior (167)                                                                                         |     |        |                            | 15    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Total de Inventarios                                                                                                         |     |        |                            | 16    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Materias Primas y Materiales (183)                                                                                           |     |        |                            | 17    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Combustibles y Lubricantes (184)                                                                                             |     |        |                            | 18    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Partes y Piezas de Repuesto (185)                                                                                            |     |        |                            | 19    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Envases y Embalajes (186)                                                                                                    |     |        |                            | 20    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Útiles y Herramientas (187)                                                                                                  |     |        |                            | 21    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas (373)                                                                               |     |        |                            | 22    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producción Terminada (188)                                                                                                   |     |        |                            | 23    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Mercancías para la Venta (189)                                                                                               |     |        |                            | 24    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Menos: Descuentos Comerciales e Impuestos (370)                                                                              |     |        |                            | 25    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Medicamentos (190)                                                                                                           |     |        |                            | 26    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Base Material de Estudio (191)                                                                                               |     |        |                            | 27    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Menos: Desgaste de Base Material de Estudio (366)                                                                            |     |        |                            | 28    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Vestuario y Lencería (192)                                                                                                   |     |        |                            | 29    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Menos: Desgaste de Vestuario y Lencería (367)                                                                                |     |        |                            | 30    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Alimentos (193)                                                                                                              |     |        |                            | 31    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producciones para Insumo o Autoconsumo (196)                                                                                 |     |        |                            | 32    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Otros Inventarios (207)                                                                                                      |     |        |                            | 33    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Inventarios Ociosos (208)                                                                                                    |     |        |                            | 34    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Inventarios de Lento Movimiento (209)                                                                                        |     |        |                            | 35    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producción en Proceso – Actividad Presupuestada (700)                                                                        |     |        |                            | 36    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producción Propia para Insumo – Actividad Presupuestada (701)                                                                |     |        |                            | 37    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producción en Proceso – Actividad Autofinanciada (702)                                                                       |     |        |                            | 38    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Producción Propia para Insumo – Actividad Autofinanciada (703)                                                               |     |        |                            | 39    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Reparaciones Capitales con Medios Propios (726)                                                                              |     |        |                            | 40    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles (727)                                                               |     |        |                            | 41    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Inversiones con Medios Propios (728)                                                                                         |     |        |                            | 42    |                                                          |            |                                                   |                     |
| Créditos Documentarios (211)                                                                                                 |     |        |                            | 43    |                                                          |            |                                                   |                     |

|                                                                               |     |        |          |       |           |           |                         |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------|-------|-----------|-----------|-------------------------|
| Entidad:                                                                      |     |        |          |       |           |           |                         |
| Código Entidad                                                                |     |        | N.A.E.   |       | D.P.A.    |           | Página 2 de 3 (5910-05) |
| ORG.                                                                          | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN | CLASE | PROVINCIA | MUNICIPIO |                         |
|                                                                               |     |        |          |       |           |           |                         |
| CONCEPTOS                                                                     |     |        |          |       | Filas     | N         | Plan Anual              |
| (A)                                                                           |     |        |          |       | (B)       | (C)       | (1)                     |
| Activos a Largo Plazo                                                         |     |        |          |       | 44        |           |                         |
| Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225)                                 |     |        |          |       | 45        |           |                         |
| Activos Fijos                                                                 |     |        |          |       | 46        |           |                         |
| Activos Fijos Tangibles (240)                                                 |     |        |          |       | 47        |           |                         |
| Menos: Depreciación de Activos Fijos Tangibles (375)                          |     |        |          |       | 48        |           |                         |
| Activos Fijos Tangibles Netos                                                 |     |        |          |       | 49        |           |                         |
| Fondos Bibliotecarios (252)                                                   |     |        |          |       | 50        |           |                         |
| Monumentos y Obras de Arte (254)                                              |     |        |          |       | 51        |           |                         |
| Activos Fijos Intangibles (255)                                               |     |        |          |       | 52        |           |                         |
| Activos Fijos Intangibles en Proceso (264)                                    |     |        |          |       | 53        |           |                         |
| Menos: Amortización de Activos Fijos Intangibles (390)                        |     |        |          |       | 54        |           |                         |
| Activos Fijos Intangibles Netos                                               |     |        |          |       | 55        |           |                         |
| Inversiones en Proceso – Unidad Presupuestada (265)                           |     |        |          |       | 56        |           |                         |
| Inversiones en Proceso – Plan Turquino (266)                                  |     |        |          |       | 57        |           |                         |
| Plan de Preparación de Inversiones (279)                                      |     |        |          |       | 58        |           |                         |
| Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista (280)         |     |        |          |       | 59        |           |                         |
| Otros Activos                                                                 |     |        |          |       | 60        |           |                         |
| Pérdidas en Investigación (330)                                               |     |        |          |       | 61        |           |                         |
| Faltantes de Bienes en Investigación (332)                                    |     |        |          |       | 62        |           |                         |
| Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes (334)                    |     |        |          |       | 63        |           |                         |
| Cuentas por Cobrar – Compra de Monedas (335)                                  |     |        |          |       | 64        |           |                         |
| Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista (345)                   |     |        |          |       | 65        |           |                         |
| Cuentas por Cobrar en Litigio (347)                                           |     |        |          |       | 66        |           |                         |
| Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial (349)                                  |     |        |          |       | 67        |           |                         |
| Depósitos y Fianzas (354)                                                     |     |        |          |       | 68        |           |                         |
| TOTAL DEL ACTIVO                                                              |     |        |          |       | 69        |           |                         |
| PASIVO                                                                        |     |        |          |       |           |           |                         |
| Pasivos Circulantes                                                           |     |        |          |       | 70        |           |                         |
| Sobregiro Bancario (400)                                                      |     |        |          |       | 71        |           |                         |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405)                                         |     |        |          |       | 72        |           |                         |
| Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles (421)                               |     |        |          |       | 73        |           |                         |
| Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425)                             |     |        |          |       | 74        |           |                         |
| Cobros Anticipados (430)                                                      |     |        |          |       | 75        |           |                         |
| Materiales Recibidos de Forma Anticipada (434)                                |     |        |          |       | 76        |           |                         |
| Depósitos Recibidos (435)                                                     |     |        |          |       | 77        |           |                         |
| Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Presupuestada (440)    |     |        |          |       | 78        |           |                         |
| Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Autofinanciada (441)   |     |        |          |       | 79        |           |                         |
| Obligaciones con el Órgano u Organismo (450)                                  |     |        |          |       | 80        |           |                         |
| Nóminas por Pagar – Actividad Presupuestada (455)                             |     |        |          |       | 81        |           |                         |
| Nóminas por Pagar – Actividad Autofinanciada (456)                            |     |        |          |       | 82        |           |                         |
| Retenciones por Pagar – Actividad Presupuestada (460)                         |     |        |          |       | 83        |           |                         |
| Retenciones por Pagar – Actividad Autofinanciada (461)                        |     |        |          |       | 84        |           |                         |
| Préstamos Recibidos (470)                                                     |     |        |          |       | 85        |           |                         |
| Gastos Acumulados por Pagar (480)                                             |     |        |          |       | 86        |           |                         |
| Provisión para Vacaciones – Actividad Presupuestada (491)                     |     |        |          |       | 87        |           |                         |
| Provisión para Vacaciones – Actividad Autofinanciada (492)                    |     |        |          |       | 88        |           |                         |
| Otras Provisiones Operacionales (493)                                         |     |        |          |       | 89        |           |                         |
| Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo (500) |     |        |          |       | 90        |           |                         |

|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                         |          |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------------------|-------|--------------------|-----------|-------------------------|----------|---------------------|
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |                    |       |                    |           |                         |          |                     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |        | N.A.E.             |       | D.P.A.             |           | Página 3 de 3 (5910-05) |          |                     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN           | CLASE | PROVINCIA          | MUNICIPIO |                         |          |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                         |          |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |        |                    |       | Filas              | N         | Plan Anual              | Apertura | Real hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        |                    |       | (B)                | (C)       | (1)                     | (2)      | (3)                 |
| Pasivos a Largo Plazo                                                                                                                                   |     |        |                    |       | 91                 |           |                         |          |                     |
| Cuentas por Pagar a Largo Plazo (515)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 92                 |           |                         |          |                     |
| Obligaciones a Largo Plazo (525)                                                                                                                        |     |        |                    |       | 93                 |           |                         |          |                     |
| Otros Pasivos                                                                                                                                           |     |        |                    |       | 94                 |           |                         |          |                     |
| Sobrantes en Investigación (555)                                                                                                                        |     |        |                    |       | 95                 |           |                         |          |                     |
| Cuentas por Pagar Diversas (564)                                                                                                                        |     |        |                    |       | 96                 |           |                         |          |                     |
| Cuentas por Pagar – Compra de Moneda (566)                                                                                                              |     |        |                    |       | 97                 |           |                         |          |                     |
| Ingresos de Períodos Futuros (570)                                                                                                                      |     |        |                    |       | 98                 |           |                         |          |                     |
| TOTAL DEL PASIVO                                                                                                                                        |     |        |                    |       | 99                 |           |                         |          |                     |
| PATRIMONIO NETO                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                         |          |                     |
| Inversión Estatal (600)                                                                                                                                 |     |        |                    |       | 100                |           |                         |          |                     |
| Más: Revalorización de Activos Fijos Tangibles (613)                                                                                                    |     |        |                    |       | 101                |           |                         |          |                     |
| Recursos Recibidos – Unidad Presupuestada (617)                                                                                                         |     |        |                    |       | 102                |           |                         |          |                     |
| Donaciones Recibidas– Nacionales (620)                                                                                                                  |     |        |                    |       | 103                |           |                         |          |                     |
| Donaciones Recibidas – Exterior (621)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 104                |           |                         |          |                     |
| Utilidades Retenidas (630)                                                                                                                              |     |        |                    |       | 105                |           |                         |          |                     |
| Recursos Recibidos Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera (660)                                                                    |     |        |                    |       | 106                |           |                         |          |                     |
| Recursos Recibidos –Cuenta de Contravalor (667)                                                                                                         |     |        |                    |       | 107                |           |                         |          |                     |
| Recursos Recibidos – Fondos (668)                                                                                                                       |     |        |                    |       | 108                |           |                         |          |                     |
| Fondo de Contravalor para Proyectos de Inversión (688)                                                                                                  |     |        |                    |       | 109                |           |                         |          |                     |
| Menos: Recursos Entregados – Unidad Presupuestada (618)                                                                                                 |     |        |                    |       | 110                |           |                         |          |                     |
| Donaciones Entregadas– Nacionales (626)                                                                                                                 |     |        |                    |       | 111                |           |                         |          |                     |
| Donaciones Entregadas– Exterior (627)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 112                |           |                         |          |                     |
| Efectivo Depositado al Presupuesto del Estado (655)                                                                                                     |     |        |                    |       | 113                |           |                         |          |                     |
| Recursos Entregados – Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera (670)                                                                 |     |        |                    |       | 114                |           |                         |          |                     |
| Recursos Entregados Cuenta Contravalor (677)                                                                                                            |     |        |                    |       | 115                |           |                         |          |                     |
| Recursos Entregados Fondos (678)                                                                                                                        |     |        |                    |       | 116                |           |                         |          |                     |
| Pago a Cuenta de las Utilidades (690)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 117                |           |                         |          |                     |
| Más o Menos: Revaluación de Inventarios (697)                                                                                                           |     |        |                    |       | 118                |           |                         |          |                     |
| Ganancia o Pérdida no Realizada (698)                                                                                                                   |     |        |                    |       | 119                |           |                         |          |                     |
| Resultado (Más Resultado Positivo o menos Resultado Negativo, Fila 46 del Estado de Rendimiento Financiero)                                             |     |        |                    |       | 120                |           |                         |          |                     |
| TOTAL DE PATRIMONIO NETO                                                                                                                                |     |        |                    |       | 121                |           |                         |          |                     |
| TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO                                                                                                                      |     |        |                    |       | 122                |           |                         |          |                     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        | HECHO POR:         |       | APROBADO POR:      |           | FECHA                   |          |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        | Nombre y Apellidos |       | Nombre y Apellidos |           |                         |          |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        | Firma              |       | Firma              |           | Día Mes Año             |          |                     |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |                         |          |                     |

**10. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5910 – 05 – Estado de Situación.**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre de la entidad a la que corresponda la información, sin siglas, según el REEUP.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el REEUP, se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

**Columnas**

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Situación.

Columna (B) Número de Filas.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan Anual, corresponde al total del plan anual aprobado.

Columna (2) Apertura: corresponde al saldo con que se inicia las operaciones.

Columna (3) Real hasta la Fecha: corresponde al saldo hasta la fecha.

**Filas**

Fila 1. Activos Circulantes, sumatoria de la fila 2 hasta la 16, más la fila 43.

Fila 2. Efectivo en Caja – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 101.

Fila 3. Efectivo en Caja – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 102.

Fila 4. Efectivo en Banco – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 109.

Fila 5. Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera, saldo de la cuenta 110. Esta fila solo la utilizan entidades autorizadas.

Fila 6. Cuenta de Contravalor en los Órganos y Organismos, saldo de la cuenta 116. Esta fila solo la utilizan entidades autorizadas.

Fila 7. Efectivo en Banco – Fondos y Proyectos, saldo de la cuenta 118.

Fila 8. Efectivo en Banco – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 119.

Fila 9. Cuentas por Cobrar a Corto Plazo, saldo de la cuenta 135.

Fila 10. Pagos Anticipados a Suministradores, saldo de la cuenta 146.

Fila 11. Pagos Anticipados del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 150.

Fila 12. Materiales Anticipados del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 153.

Fila 13. Anticipos a Justificar, saldo de la cuenta 161.

Fila 14. Adeudos del Presupuesto del Estado, saldo de la cuenta 165.

Fila 15. Adeudos del Organismo Superior, saldo de la cuenta 167.

Fila 16. Total de Inventarios, sumatoria de la fila 17 hasta la 21, más 23, 24, 26, 27, 29, 31 hasta la 42 menos las filas 22, 25, 28 y 30.

Fila 17. Materias Primas y Materiales, saldo de la cuenta 183.

- Fila 18. Combustibles y Lubricantes, saldo de la cuenta 184.
- Fila 19. Partes y Piezas de Repuesto, saldo de la cuenta 185.
- Fila 20. Envases y Embalajes, saldo de la cuenta 186.
- Fila 21. Útiles y Herramientas, saldo de la cuenta 187.
- Fila 22. Desgaste de Útiles y Herramientas, saldo de la cuenta 373.
- Fila 23. Producción Terminada, saldo de la cuenta 188.
- Fila 24. Mercancías para la Venta, saldo de la cuenta 189.
- Fila 25. Descuentos Comerciales e Impuestos, saldo de la cuenta 370.
- Fila 26. Medicamentos, saldo de la cuenta 190.
- Fila 27. Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 191.
- Fila 28. Desgaste de Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 366.
- Fila 29. Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 192.
- Fila 30. Desgaste de Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 367.
- Fila 31. Alimentos, saldo de la cuenta 193.
- Fila 32. Producciones para Insumo o Autoconsumo, saldo de la cuenta 196.
- Fila 33. Otros Inventarios, saldo de la cuenta 207.
- Fila 34. Inventarios Ociosos, saldo de la cuenta 208.
- Fila 35. Inventarios de Lento Movimiento, saldo de la cuenta 209.
- Fila 36. Producción en Proceso – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 700.
- Fila 37. Producción Propia para Insumo – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 701.
- Fila 38. Producción en Proceso – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 702.
- Fila 39. Producción Propia para Insumo – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 703.
- Fila 40. Reparaciones Capitales con Medios Propios, saldo de la cuenta 726.
- Fila 41. Inversiones con Medios Propios Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 727.
- Fila 42. Inversiones con Medios Propios, saldo de la cuenta 728.
- Fila 43. Créditos Documentarios, saldo de la cuenta 211.
- Fila 44. Activos a Largo Plazo, igual a la fila 45.
- Fila 45. Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, saldo de la cuenta 225.
- Fila 46. Activos Fijos, sumatoria de las filas 49 hasta fila 51 más fila 55 hasta la fila 59.
- Fila 47. Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 240.
- Fila 48. Depreciación de Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 375.
- Fila 49. Activos Fijos Tangibles Netos, diferencia de la fila 47 menos fila 48.
- Fila 50. Fondos Bibliotecarios, saldo de la cuenta 252.
- Fila 51. Monumentos y Obras de Arte, saldo de la cuenta 254.
- Fila 52. Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 255.
- Fila 53. Activos Fijos Intangibles en Proceso, saldo de la cuenta 264.
- Fila 54. Amortización de Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 390.
- Fila 55. Activos Fijos Intangibles Netos, sumatoria de las filas 52 y 53 menos fila 54.
- Fila 56. Inversiones en Proceso – Unidad Presupuestada, saldo de la cuenta 265.



- Fila 57. Inversiones en Proceso – Plan Turquino, saldo de la cuenta 266.
- Fila 58. Plan de Preparación de Inversiones, saldo de la cuenta 279.
- Fila 59. Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 280.
- Fila 60. Otros Activos, sumatoria de las filas 61 hasta la 68.
- Fila 61. Pérdidas en Investigación, saldo de la cuenta 330.
- Fila 62. Faltantes de Bienes en Investigación, saldo de la cuenta 332.
- Fila 63. Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes, saldo de la cuenta 334.
- Fila 64. Cuentas por Cobrar – Compra de Moneda, saldo de la cuenta 335.
- Fila 65. Cuenta por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 345.
- Fila 66. Cuentas por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 347.
- Fila 67. Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial, saldo de la cuenta 349.
- Fila 68. Depósitos y Fianzas, saldo de la cuenta 354.
- Fila 69. Total del Activo, suma de la fila 1, más 44, 46 y 60.
- Fila 70. Pasivos Circulantes, sumatoria de las filas 71 hasta la 90.
- Fila 71. Sobregiro Bancario, saldo de la cuenta 400.
- Fila 72. Cuentas por Pagar a Corto Plazo, saldo de la cuenta 405.
- Fila 73. Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 421.
- Fila 74. Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 425.
- Fila 75. Cobros Anticipados, saldo de la cuenta 430.
- Fila 76. Materiales Recibidos de Forma Anticipada, saldo de la cuenta 434.
- Fila 77. Depósitos Recibidos, saldo de la cuenta 435.
- Fila 78. Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 440.
- Fila 79. Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 441.
- Fila 80. Obligaciones con el Órgano u Organismo, saldo de la cuenta 450.
- Fila 81. Nóminas por Pagar – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 455.
- Fila 82. Nóminas por Pagar – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 456.
- Fila 83. Retenciones por Pagar – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 460.
- Fila 84. Retenciones por Pagar – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 461.
- Fila 85. Préstamos Recibidos, saldo de la cuenta 470.
- Fila 86. Gastos Acumulados por Pagar, saldo de la cuenta 480.
- Fila 87. Provisión para Vacaciones – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 491.
- Fila 88. Provisión para Vacaciones – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 492.
- Fila 89. Otras Provisiones Operacionales, saldo de la cuenta 493.
- Fila 90. Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo, saldo de la cuenta 500.
- Fila 91. Pasivos a Largo Plazo, sumatoria de las filas 92 y 93.
- Fila 92. Cuentas por Pagar a Largo Plazo, saldo de la cuenta 515.

- Fila 93. Obligaciones a Largo Plazo, saldo de la cuenta 525.
- Fila 94. Otros Pasivos, sumatoria de las filas 95 hasta la 98.
- Fila 95. Sobrantes en Investigación, saldo de la cuenta 555.
- Fila 96. Cuentas por Pagar Diversas, saldo de la cuenta 564.
- Fila 97. Cuentas por Pagar – Compra de Moneda, saldo de la cuenta 566.
- Fila 98. Ingresos de Períodos Futuros, saldo de la cuenta 570.
- Fila 99. Total del Pasivo, sumatoria de las filas 70, 91 y 94.
- Fila 100. Inversión Estatal, saldo de la cuenta 600.
- Fila 101. Revalorización de Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 613.
- Fila 102. Recursos Recibidos – Unidad Presupuestada, saldo de la cuenta 617.
- Fila 103. Donaciones Recibidas – Nacionales, saldo de la cuenta 620.
- Fila 104. Donaciones Recibidas – Exterior, saldo de la cuenta 621.
- Fila 105. Utilidades Retenidas, saldo de la cuenta 630.
- Fila 106. Recursos Recibidos Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera, saldo de la cuenta 660.
- Fila 107. Recursos Recibidos Cuenta Contravalor, saldo de la cuenta 667.
- Fila 108. Recursos Recibidos Fondos, saldo de la cuenta 668.
- Fila 109. Fondo de Contravalor para Proyectos de Inversión, saldo de la cuenta 688.
- Fila 110. Recursos Entregados – Unidad Presupuestada, saldo de la cuenta 618.
- Fila 111. Donaciones Entregadas – Nacionales, saldo de la cuenta 626.
- Fila 112. Donaciones Entregadas – Exterior, saldo de la cuenta 627.
- Fila 113. Efectivo Depositado al Presupuesto del Estado, saldo de la cuenta 655.
- Fila 114. Recursos Entregados Cuenta Distribuidora Pesos Convertibles o Moneda Extranjera, saldo de la cuenta 670.
- Fila 115. Recursos Entregados Cuenta Contravalor, saldo de la cuenta 677.
- Fila 116. Recursos Entregados Fondos, saldo de la cuenta 678.
- Fila 117. Pago a Cuenta de las Utilidades, saldo de la cuenta 690.
- Fila 118. Revaluación de Inventarios, menos saldo deudor de la cuenta 697 o más el saldo acreedor de la cuenta 697.
- Fila 119. Ganancia o Pérdida no Realizada, menos saldo deudor de la cuenta 698 o más el saldo acreedor de la cuenta 698.
- Fila 120. Resultado viene del Estado de Rendimiento Financiero fila 46.
- Fila 121. Total de Patrimonio Neto, sumatoria de la fila 100 hasta la fila 109, menos la fila 110 hasta la fila 117, más o menos la fila 118 hasta la fila 120, si el resultado es negativo se encierra entre paréntesis.
- Fila 122. Total del Pasivo y Patrimonio Neto filas 99 más fila 121.

Pie del modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del jefe de la entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**11. Proforma EFUP 5911 – 05 – Estado de Rendimiento Financiero**

|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                              |                                                          |                                                   |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------------------------|-------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b> |     |        | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |       | <b>ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO EFUP</b> |                                                          | <b>Modelo No. 5911-05</b><br><b>Página 1 de 2</b> |                     |                     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                              |     |        |                            |       |                                              | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |                                                   |                     |                     |
| Entidad:                                                                                                                     |     |        |                            |       |                                              |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Código Entidad                                                                                                               |     |        | N.A.E.                     |       |                                              | D.P.A.                                                   |                                                   |                     |                     |
| ORG.                                                                                                                         | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN                   | CLASE | PROVINCIA                                    |                                                          | MUNICIPIO                                         |                     |                     |
|                                                                                                                              |     |        |                            |       |                                              |                                                          |                                                   |                     |                     |
| CONCEPTOS                                                                                                                    |     |        |                            |       | Filas                                        | N                                                        | Plan Anual                                        | Plan hasta la fecha | Real hasta la fecha |
| (A)                                                                                                                          |     |        |                            |       | (B)                                          | (C)                                                      | (1)                                               | (2)                 | (3)                 |
| Ventas–Actividad Presupuestada (900)                                                                                         |     |        |                            |       | 1                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Exportación de Servicios–Actividad Presupuestada (915)                                                          |     |        |                            |       | 2                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos Financieros – Actividad Presupuestada (920)                                                                         |     |        |                            |       | 3                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Sobrantes de Bienes (930 + 931)                                                                                 |     |        |                            |       | 4                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Donaciones Recibidas (953)                                                                                      |     |        |                            |       | 5                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Donaciones Recibidas Provenientes de la Contribución Territorial y Fondos (954)                                 |     |        |                            |       | 6                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos Devengados (955 + 956)                                                                                              |     |        |                            |       | 7                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>Total de Ingresos Corrientes</b>                                                                                          |     |        |                            |       | 8                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>De ellos Plan Turquino (931+936)</b>                                                                                      |     |        |                            |       | 9                                            |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Devoluciones y Rebajas en Ventas – Actividad Presupuestada (800)                                                             |     |        |                            |       | 10                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Costo de Ventas – Actividad Presupuestada (810)                                                                              |     |        |                            |       | 11                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Costo por la Exportación de Servicios (818)                                                                                  |     |        |                            |       | 12                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Distribución y Ventas – Actividad Presupuestada (819)                                                              |     |        |                            |       | 13                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Operaciones (822 + 823)                                                                                            |     |        |                            |       | 14                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Proyectos (825 + 826)                                                                                              |     |        |                            |       | 15                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos Financieros– Actividad Presupuestada ( 835 )                                                                          |     |        |                            |       | 16                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos por Estadías – Otras Entidades – Actividad Presupuestada (843)                                                        |     |        |                            |       | 17                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos por Pérdidas (845 + 846)                                                                                              |     |        |                            |       | 18                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos por Pérdidas–Desastres (849)                                                                                          |     |        |                            |       | 19                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos por Faltantes (850 + 851)                                                                                             |     |        |                            |       | 20                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855+856)                                                                            |     |        |                            |       | 21                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Recuperación de Desastres (873+874)                                                                                |     |        |                            |       | 22                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos Corrientes de la Entidad (875 + 876)                                                                                  |     |        |                            |       | 23                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>Total de Gastos Corrientes</b>                                                                                            |     |        |                            |       | 24                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>De ellos Plan Turquino</b>                                                                                                |     |        |                            |       | 25                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>Resultado Actividad Presupuestada</b>                                                                                     |     |        |                            |       | 26                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ventas – Actividad Autofinanciada (901)                                                                                      |     |        |                            |       | 27                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos Financieros – Actividad Autofinanciada (921)                                                                        |     |        |                            |       | 28                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Sobrantes de Bienes – Actividad Autofinanciada (932)                                                            |     |        |                            |       | 29                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos de Actividades Autofinanciadas (950 + 951)                                                                          |     |        |                            |       | 30                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos Devengados por Eventos – Actividad Autofinanciada (952)                                                             |     |        |                            |       | 31                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Ingresos por Donaciones Recibidas provenientes de la Contribución Territorial y Fondos-Actividad Autofinanciada (967)        |     |        |                            |       | 32                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| <b>Total de Ingresos Corrientes – Actividad Autofinanciada</b>                                                               |     |        |                            |       | 33                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Devoluciones y Rebajas en Ventas – Actividad Autofinanciada (801)                                                            |     |        |                            |       | 34                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Costo de Ventas –Actividad Autofinanciada (811)                                                                              |     |        |                            |       | 35                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Distribución y Ventas – Actividad Autofinanciada (820)                                                             |     |        |                            |       | 36                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos de Operaciones – Actividad Autofinanciada (824)                                                                       |     |        |                            |       | 37                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |
| Gastos Financieros– Actividad Autofinanciada (836)                                                                           |     |        |                            |       | 38                                           |                                                          |                                                   |                     |                     |

|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|--------------------|-------|--------------------|-----------|
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |                    |       |                    |           |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |        | N.A.E.             |       | D.P.A.             |           |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN           | CLASE | PROVINCIA          | MUNICIPIO |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       |                    |           |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |        |                    |       | Filas              | N         |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        |                    |       | (B)                | (C)       |
| Gastos por Pérdidas – Actividad Autofinanciada (847)                                                                                                    |     |        |                    |       | 39                 |           |
| Gastos por Faltantes – Actividad Autofinanciada (852)                                                                                                   |     |        |                    |       | 40                 |           |
| Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones – Actividad Autofinanciada (857)                                                                                |     |        |                    |       | 41                 |           |
| Gastos de Actividades Autofinanciadas (865 + 866)                                                                                                       |     |        |                    |       | 42                 |           |
| Gastos de Eventos Autofinanciados – Actividad Presupuestada (867)                                                                                       |     |        |                    |       | 43                 |           |
| <b>Total de Gastos Corrientes – Actividad Autofinanciada</b>                                                                                            |     |        |                    |       | 44                 |           |
| <b>RESULTADO DE LA ACTIVIDAD AUTOFINANCIADA</b>                                                                                                         |     |        |                    |       | 45                 |           |
| <b>RESULTADO DEL PERÍODO</b>                                                                                                                            |     |        |                    |       | 46                 |           |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        | HECHO POR:         |       | APROBADO POR:      |           |
|                                                                                                                                                         |     |        | Nombre y Apellidos |       | Nombre y Apellidos |           |
|                                                                                                                                                         |     |        | Firma              |       | Firma              |           |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       | FECHA              |           |
|                                                                                                                                                         |     |        |                    |       | Día Mes Año        |           |

## 12. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5911 - 05 – Estado de Rendimiento Financiero

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre, como está reflejado en el R.E.E.U.P.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio a la que corresponde la entidad.

### Columnas

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Rendimiento Financiero.

Columna (B) Número de las Filas.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan Anual.

Columna (2) Plan hasta la fecha.

Columna (3) Real hasta la fecha.

### Filas

Fila 1. Ventas – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 900.

Fila 2. Ingresos por Exportación de Servicios – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 915.

Fila 3. Ingresos Financieros – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 920.

Fila 4. Ingresos por Sobrantes de Bienes, suma de los saldos de las cuentas 930 para la Actividad Presupuestada y 931 para Plan Turquino.

- Fila 5. Ingresos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 953.
- Fila 6. Ingresos por Donaciones Recibidas provenientes de la Contribución Territorial y fondos, saldo de la cuenta 954.
- Fila 7. Ingresos Devengados, suma de los saldos de las cuentas 955 para la Actividad Presupuestada y 956 para Plan Turquino.
- Fila 8. Total de Ingresos Corrientes, sumatoria de las filas 01 hasta la 07.
- Fila 9. De ellos Plan Turquino, sumatoria del saldo de las cuentas 931 y 956.
- Fila 10. Devoluciones y Rebajas en Ventas – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 800.
- Fila 11. Costo de Ventas – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 810.
- Fila 12. Costos por la Exportación de Servicios, saldo de la cuenta 818.
- Fila 13. Gastos de Distribución y Ventas – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 819.
- Fila 14. Gastos de Operaciones, suma de los saldos de las cuentas 822 para la Actividad Presupuestada y 823 para Plan Turquino.
- Fila 15. Gastos de Proyectos, suma de los saldos de las cuentas 825 para la Actividad Presupuestada y 826 para Plan Turquino.
- Fila 16. Gastos Financieros – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 835.
- Fila 17. Gastos por Estadías – Otras Entidades – Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 843.
- Fila 18. Gastos por Pérdidas, suma de los saldos de las cuentas 845 para la Actividad Presupuestada y 846 para Plan Turquino.
- Fila 19. Gastos por Pérdidas - Desastres, saldo de la cuenta 849.
- Fila 20. Gastos por Faltantes, suma de los saldos de las cuentas 850 para la Actividad Presupuestada y 851 para Plan Turquino.
- Fila 21. Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones, suma de los saldos de las cuentas 855 para la Actividad Presupuestada y 856 para Plan Turquino.
- Fila 22. Gastos de Recuperación de Desastres, suma de los saldos de las cuentas 873 para la Actividad Presupuestada y 874 para Plan Turquino.
- Fila 23. Gastos Corrientes de la Entidad, suma de los saldos de las cuentas 875 para la Actividad Presupuestada y 876 para Plan Turquino.
- Fila 24. Total de Gastos Corrientes, sumatoria de las filas 10 hasta la 23.
- Fila 25. De ellos Plan Turquino, sumatoria del saldo de las cuentas 823, 826, 846, 851, 856, 874, 876.
- Fila 26. Resultado Actividad Presupuestada, diferencia entre las filas 08 y 24.
- Fila 27. Ventas – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 901.
- Fila 28. Ingresos Financieros – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 921.
- Fila 29. Ingresos por Sobrantes de Bienes – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 932.
- Fila 30. Ingresos de Actividades Autofinanciadas, suma de los saldos de las cuentas 950 para la Actividad Presupuestada y 951 para Plan Turquino.
- Fila 31. Ingresos Devengados por Eventos - Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 952.
- Fila 32. Ingresos por Donaciones Recibidas provenientes de la Contribución Territorial y Fondos actividad autofinanciada, saldo de la cuenta 967.
- Fila 33. Total de Ingresos Corrientes Actividad Autofinanciada, suma de las filas de la 27 a la 32.
- Fila 34. Devoluciones y Rebajas en Ventas – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 801.
- Fila 35. Costo de Ventas – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 811.
- Fila 36. Gastos de Distribución y Ventas – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 820.
- Fila 37. Gastos de Operaciones – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 824.
- Fila 38. Gastos Financieros – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 836.
- Fila 39. Gastos por Pérdidas – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 847.
- Fila 40. Gastos por Faltantes – Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 852.
- Fila 41. Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones- Actividad Autofinanciada, saldo de la cuenta 857.

Fila 42. Gastos de Actividades Autofinanciadas, suma de los saldos de las cuentas 865 para la Actividad Presupuestada y 866 para Plan Turquino.

Fila 43. Gastos de Eventos Autofinanciados-Actividad Presupuestada, saldo de la cuenta 867.

Fila 44. Total de Gastos Corrientes –Actividad Autofinanciada, suma de las filas 34 hasta la 43.

Fila 45. Resultado de la Actividad Autofinanciada: Fila 33 menos la fila 44.

Fila 46. Resultado del Período sumatoria de la filas 26 y 45.

Pie del modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del jefe de la entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

### 13. Proforma EFUP 5912 – 05 – Estado de Inversiones

|                                                                                                                                                         |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------|----------------------------|-------|----------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------|---------------------|--|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |     |        | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |       | <b>ESTADO DE INVERSIONES EFUP</b>                        |            | <b>Modelo No. 5912-05</b><br><b>Página 1 de 1</b> |                     |  |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |     |        |                            |       | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |            |                                                   |                     |  |
| Entidad:                                                                                                                                                |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |        | N.A.E.                     |       |                                                          | D.P.A.     |                                                   |                     |  |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO | DIVISIÓN                   | CLASE | PROVINCIA                                                |            | MUNICIPIO                                         |                     |  |
|                                                                                                                                                         |     |        |                            |       |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |        |                            | Filas | N                                                        | Plan Anual | Plan hasta la fecha                               | Real hasta la fecha |  |
| (A)                                                                                                                                                     |     |        |                            | (B)   | (C)                                                      | (1)        | (2)                                               | (3)                 |  |
| SECCION I: INVERSIONES                                                                                                                                  |     |        |                            | 1     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Inversiones en Proceso ( 265 + 266)                                                                                                                     |     |        |                            | 2     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Construcción y Montaje (0010)                                                                                                                           |     |        |                            | 3     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Equipos (0020)                                                                                                                                          |     |        |                            | 4     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Otros Gastos (0030)                                                                                                                                     |     |        |                            | 5     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Fomentos Agrícolas (0050)                                                                                                                               |     |        |                            | 6     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Fomentos y Desarrollos Mineros (0060)                                                                                                                   |     |        |                            | 7     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Fomentos y Desarrollos Forestales (0070)                                                                                                                |     |        |                            | 8     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Otros no Especificados Anteriormente (0100)                                                                                                             |     |        |                            | 9     |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero (0200)                                                                                                             |     |        |                            | 10    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos (290-0100,290-0200 y 290 -0300)                                                                           |     |        |                            | 11    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Compras de Activos Fijos Tangibles de Uso (291-0100, 291-0101, 291-0200 y 291-0300)                                                                     |     |        |                            | 12    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Compras de Activos Fijos Intangibles (292-0100, 292-0200 y 292-0300)                                                                                    |     |        |                            | 13    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| De ello: Plan Turquino                                                                                                                                  |     |        |                            | 14    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Donaciones                                                                                                                                              |     |        |                            | 15    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| SECCION II: INVERSIONES FINANCIERAS                                                                                                                     |     |        |                            | 16    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225)                                                                                                           |     |        |                            | 17    |                                                          |            |                                                   |                     |  |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |        | HECHO POR:                 |       | APROBADO POR:                                            |            | FECHA                                             |                     |  |
|                                                                                                                                                         |     |        | Nombre y Apellidos         |       | Nombre y Apellidos                                       |            | Día Mes Año                                       |                     |  |
|                                                                                                                                                         |     |        | Firma                      |       | Firma                                                    |            |                                                   |                     |  |



**14. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5912 - 05 – Estado de Inversiones**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre, según código R.E.E.U.P. y sin siglas, de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

**Columnas**

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Inversiones.

Columna (B) Filas: Número de las filas.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Plan Anual.

Columna (2) Plan hasta la fecha.

Columna (3) Real hasta la fecha.

Nota: Cuando las operaciones de las subcuentas representan la ejecución del período se tomarán los saldos de cada uno de los componentes. En este caso debe existir de forma independiente registrado el saldo de inicio de año y los traspasos a Activos Fijos Tangibles.

Cuando los análisis de saldo de inicio de año y traspaso a Activos Fijos Tangibles estén dentro de las subcuentas de componentes, se informarán los débitos del período.

**Filas**

Fila 1. SECCIÓN I: INVERSIONES, suma de las filas 2, 11, 12 y 13.

Fila 2. Inversiones en Proceso, sumatoria de la fila 3 a la 10.

Fila 3. Construcción y Montaje, saldo de la subcuenta 0010 de las cuentas 265 y 266.

Fila 4. Equipos, saldo de la subcuenta 0020 de las cuentas 265 y 266.

Fila 5. Otros Gastos, saldo de la subcuenta 0030 de las cuentas 265 y 266.

Fila 6. Fomentos Agrícolas, saldo de la subcuenta 0050 de las cuentas 265 y 266.

Fila 7. Fomentos y Desarrollo Mineros, saldo de la subcuenta 0060 de las cuentas 265 y 266.

Fila 8. Fomentos y Desarrollo Forestales, saldo de la subcuenta 0070 de las cuentas 265 y 266.

Fila 9. Otros no Especificados Anteriormente, saldo de la subcuenta 0100 de las cuentas 265 y 266.

Fila 10. Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero, saldo de la subcuenta 0200 de las cuentas 265 y 266.

Fila 11. Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos, sumatoria del saldo de las subcuentas 0100, 0200 y 0300 de la cuenta 290.

Fila 12. Compra de Activos Fijos Tangibles de Uso, sumatoria del saldo de las subcuentas 0100, 0101 (Uso exclusivo del MINREX), 0200 y 0300 de la cuenta 291.

Fila 13. Compra de Activos Fijos Intangibles, sumatoria del saldo de la subcuenta 0100, 0200 y 0300 de la cuenta 292.

Fila 14. De ello: Plan Turquino, suma de los saldos de las subcuentas 0010 a 0200 de la cuenta 266 y sumatoria del saldo de las subcuentas 0200 de las cuentas 290, 291 y 292.

Fila 15. De ello: Donaciones, saldo de la subcuenta 0300 de las cuentas 290, 291 y 292.

Fila 16. SECCIÓN II: INVERSIONES FINANCIERAS, refleja el saldo de la fila 17.

Fila 17. Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, suma de los débitos de la cuenta 225.

Pie del modelo

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

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

Día, mes y año de elaboración del modelo.

## 15. Proforma EFUP 5913 - 05 – Estado de Disponibilidad

|                                                                                                                                                         |     |                                |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|--------------------------------|--------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----|-----|-----|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |     | <b>ESTADOS<br/>FINANCIEROS</b> |                    | <b>ESTADO<br/>DE DISPONIBILIDAD<br/>EFUP</b> |                                                          | <b>Modelo No. 5913-05</b><br><b>Página 1 de 1</b> |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |     |                                |                    |                                              | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Entidad:                                                                                                                                                |     |                                |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |     |                                | N.A.E.             |                                              |                                                          | D.P.A.                                            |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB | CÓDIGO                         | DIVISIÓN           | CLASE                                        | PROVINCIA                                                | MUNICIPIO                                         |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| CONCEPTOS                                                                                                                                               |     |                                |                    |                                              | Real hasta la fecha                                      |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| (A)                                                                                                                                                     |     |                                | (B)                | (C)                                          | (1)                                                      |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| <b>SECCION I: ANÁLISIS DE LA DISPONIBILIDAD SOLO ACTIVIDAD PRESUPUESTADA</b>                                                                            |     |                                |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Saldo en Banco según Libro en esta fecha                                                                                                                |     |                                |                    | 1                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuenta Corriente (109 – 0010)                                                                                                                           |     |                                |                    | 2                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Inversiones (109 – 0040)                                                                                                                                |     |                                |                    | 3                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Donaciones (109 – 0060)                                                                                                                                 |     |                                |                    | 4                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuenta de Gastos (109 – 0080)                                                                                                                           |     |                                |                    | 5                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Obligaciones Corrientes Contraídas                                                                                                                      |     |                                |                    | 6                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405)                                                                                                                   |     |                                |                    | 7                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Presupuestada (440)                                                                              |     |                                |                    | 8                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Obligaciones con el Órgano u Organismo (450)                                                                                                            |     |                                |                    | 9                                            |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Nóminas por Pagar – Actividad Presupuestada (455)                                                                                                       |     |                                |                    | 10                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Retenciones por Pagar – Actividad Presupuestada (460)                                                                                                   |     |                                |                    | 11                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Gastos Acumulados por Pagar (480)                                                                                                                       |     |                                |                    | 12                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Pagar Diversas (564)                                                                                                                        |     |                                |                    | 13                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Pagar – Compra de Moneda (566 – 0010)                                                                                                       |     |                                |                    | 14                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Otras Obligaciones Autorizadas                                                                                                                          |     |                                |                    | 15                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Pagos Anticipados a Suministradores (146)                                                                                                               |     |                                |                    | 16                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Adeudos del Presupuesto del Estado (165)                                                                                                                |     |                                |                    | 17                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Adeudos del Organismo Superior (167)                                                                                                                    |     |                                |                    | 18                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Cobrar – Compra de Moneda (335 – 0010)                                                                                                      |     |                                |                    | 19                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Otras Disponibilidades Autorizadas                                                                                                                      |     |                                |                    | 20                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Obligaciones de Capital Contraídas                                                                                                                      |     |                                |                    | 21                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles (421)                                                                                                         |     |                                |                    | 22                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425)                                                                                                       |     |                                |                    | 23                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Pagos Anticipados del Proceso Inversionista (150)                                                                                                       |     |                                |                    | 24                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Materiales Anticipados del Proceso Inversionista (153)                                                                                                  |     |                                |                    | 25                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Total de Disponibilidad o Demanda de Recursos                                                                                                           |     |                                |                    | 26                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                |                    | 27                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                |                    | 28                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                |                    | 29                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| <b>SECCION II: DETERMINACIÓN DE RECURSOS APLICADOS EN EL PERÍODO</b>                                                                                    |     |                                |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Saldo en Banco según Libro al Inicio de año (109 – 0010,0040,0060,0080)                                                                                 |     |                                |                    | 30                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Más: Recursos Recibidos – Unidad Presupuestada (617 – 0010,0020,0040-002)                                                                               |     |                                |                    | 31                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Menos: Recursos Entregados – Unidad Presupuestada (618 – 0010)                                                                                          |     |                                |                    | 32                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Saldo en Banco según Libro en esta fecha                                                                                                                |     |                                |                    | 33                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Total Pagado en el período                                                                                                                              |     |                                |                    | 34                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Dato Informativo: Saldo de la Cuenta 109 – 0999 Otras Cuentas Bancarias                                                                                 |     |                                |                    | 35                                           |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |     |                                | HECHO POR:         |                                              | APROBADO POR:                                            |                                                   | FECHA                                                                                                                  |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                | Nombre y Apellidos |                                              | Nombre y Apellidos                                       |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                | Firma              |                                              | Firma                                                    |                                                   | <table border="1"> <tr> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> |  | Día | Mes | Año |
| Día                                                                                                                                                     | Mes | Año                            |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |     |                                |                    |                                              |                                                          |                                                   |                                                                                                                        |  |     |     |     |

**16. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP5913 - 05 – Estado de Disponibilidad**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre, según código R.E.E.U.P. y sin siglas, de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

Columnas

Columna (A) Conceptos: Nombre de las cuentas que conforman el Estado de Disponibilidad.

Columna (B) Filas: Número de las filas.

Columna (C) Notas (N): Número que identifica las notas a los Estados Financieros.

Columna (1) Real hasta la fecha.

**Filas****SECCIÓN I: ANÁLISIS DE LA DISPONIBILIDAD; SOLO ACTIVIDAD PRESUPUESTADA**

Fila 1. Saldo en Banco según libro en esta fecha, es la sumatoria de las filas 2 hasta la 5.

Fila 2. Subcuenta 0010 Cuenta Corriente, es el saldo en la subcuenta 0010 de la cuenta 109 Efectivo en Banco.

Fila 3. Subcuenta 0040 Inversiones, es el saldo en la subcuenta 0040 de la cuenta 109 Efectivo en Banco.

Fila 4. Subcuenta 0060 Donaciones, es el saldo en la subcuenta 0060 de la cuenta 109 Efectivo en Banco.

Fila 5. Subcuenta 0080 Cuenta de Gastos, es el saldo en la subcuenta 0080 de la cuenta 109 Efectivo en Banco.

Fila 6. Obligaciones Corrientes Contraídas es la sumatoria de las filas 7 hasta 15.

Fila 7. Cuentas por Pagar a Corto Plazo, es el saldo de la cuenta 405.

Fila 8. Obligaciones con el Presupuesto del Estado – Actividad Presupuestada, es el saldo de la cuenta 440.

Fila 9. Obligaciones con el Órgano u Organismo, es el saldo de la cuenta 450.

Fila 10. Nóminas por Pagar – Actividad Presupuestada, es el saldo de la cuenta 455.

Fila 11. Retenciones por Pagar – Actividad Presupuestada, es el saldo de la cuenta 460.

Fila 12. Gastos Acumulados por Pagar, es el saldo de la cuenta 480.

Fila 13. Cuentas por Pagar Diversas, es el saldo de la cuenta 564.

- Fila 14. Cuentas por Pagar – Compra de Moneda, es el saldo de la cuenta 566, subcuenta 0010.
- Fila 15. Otras Obligaciones Autorizadas, aquellas autorizadas expresamente por el Ministerio de Finanzas y Precios.
- Fila 16. Pagos Anticipados a Suministradores, es el saldo de la cuenta 146.
- Fila 17. Adeudos del Presupuesto del Estado, es el saldo de la cuenta 165.
- Fila 18. Adeudos del Organismo Superior, es el saldo de la cuenta 167.
- Fila 19. Cuentas por Cobrar – Compra de Moneda, es el saldo de la cuenta 335, subcuenta 0010.
- Fila 20. Otras Disponibilidades Autorizadas, aquellas autorizadas expresamente por el Ministerio de Finanzas y Precios.
- Fila 21. Obligaciones de Capital Contraídas es la sumatoria de las filas 22 y 23.
- Fila 22. Cuentas por Pagar Activos Fijos Tangibles, es el saldo de la cuenta 421.
- Fila 23. Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista, es el saldo de la cuenta 425.
- Fila 24. Pagos Anticipados del Proceso Inversionista, es el saldo de la cuenta 150.
- Fila 25. Materiales Anticipados del Proceso Inversionista, es el saldo de la cuenta 153.
- Fila 26. Total de Disponibilidad o Demanda de Recursos, sumatoria de las filas 1 menos 6 más fila 16 hasta la fila 20 menos 21 más 24 y 25.
- Fila 27. Reservada.
- Fila 28. Reservada.
- Fila 29. Reservada.

## SECCIÓN II: DETERMINACIÓN DE RECURSOS APLICADOS EN EL PERÍODO SOLO ACTIVIDAD PRESUPUESTADA

- Fila 30. Saldo en Banco según Libro al Inicio del año, sumatoria del saldo de las subcuentas 0010 Cuenta Corriente, 0040 Inversiones, 0060 Donaciones y 0080 Cuenta de Gastos de la cuenta 109.
- Fila 31. Recursos Recibidos – Unidad Presupuestada, saldo acumulado de la cuenta 617, sumatoria de las subcuentas 0010 Transferencias Corrientes, 0020 Transferencias de Capital y 0040 Subsidio Materiales de la Construcción y de esta la 002 Recursos Financieros del Período.
- Fila 32. Recursos Entregados – Unidad Presupuestada, saldo acumulado de la cuenta 618, subcuenta 0010 Minoraciones de Fondos.
- Fila 33. Saldo en Banco según Libro en esta fecha, saldo de la fila 1.
- Fila 34. Total Pagado en el Período, sumatoria de las filas 30 más 31 menos 32 y 33.
- Fila 35. Datos Informativo: Saldo de la Cuenta 109-0999 Otras Cuentas Bancarias.

Pie del modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del jefe de la entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**17. Proforma EFUP5914 -05 – Estado de Gastos por Partidas - Actividad Presupuestada**

|                                                                                                                                                         |          |                                                                      |                    |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|----------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----|-----|-----|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |          | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b>                                           |                    | <b>ESTADO DE GASTOS POR PARTIDAS ACTIVIDAD PRESUPUESTADA EFUP</b> |                     |                                                          | <b>Modelo No. 5914-05</b><br><b>Página 1 de 1</b> |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |          |                                                                      |                    |                                                                   |                     | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| Entidad:                                                                                                                                                |          |                                                                      |                    |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |          |                                                                      |                    | N.A.E.                                                            |                     |                                                          | D.P.A.                                            |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB      | CÓDIGO                                                               | DIVISIÓN           | CLASE                                                             |                     | PROVINCIA                                                | MUNICIPIO                                         |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |          |                                                                      |                    |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| Partida                                                                                                                                                 | Elemento | CONCEPTOS                                                            | Filas              | Total                                                             |                     |                                                          | Actividad Presupuestada                           |                                                                               | Plan Turquino       |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |          |                                                                      |                    | Plan del Año                                                      | Plan hasta la Fecha | Real hasta la Fecha                                      | Plan hasta la Fecha                               | Real hasta la Fecha                                                           | Plan hasta la Fecha | Real hasta la Fecha |     |     |     |
| (A)                                                                                                                                                     | (B)      | (C)                                                                  | (D)                | (1)                                                               | (2)                 | (3)                                                      | (4)                                               | (5)                                                                           | (6)                 | (7)                 |     |     |     |
| 11                                                                                                                                                      |          | Materias Primas y Materiales                                         | 1                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 30                                                                                                                                                      |          | Combustibles y Lubricantes                                           | 2                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 40                                                                                                                                                      |          | Energía                                                              | 3                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 50                                                                                                                                                      |          | Gastos de Personal                                                   | 4                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 01       | De ellos: Salario                                                    | 5                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 70                                                                                                                                                      |          | Depreciación y Amortización                                          | 6                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 80                                                                                                                                                      |          | Otros Gastos Monetarios                                              | 7                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 01       | De ellos: Viáticos                                                   | 8                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 04       | Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes           | 9                  |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 11       | Reparación y Mantenimiento de Viales                                 | 10                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 12       | Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo                 | 11                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 13       | Financiamiento Otorgado para Compra de Materiales de la Construcción | 12                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 81                                                                                                                                                      |          | Gastos por Importación de Servicios                                  | 13                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| 83                                                                                                                                                      |          | De la Asistencia Social                                              | 14                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 01       | Prestaciones en Efectivo                                             | 15                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 02       | Prestaciones en Especies                                             | 16                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         | 03       | Garantías de Ingresos                                                | 17                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |          | <b>TOTAL DE GASTOS</b>                                               | 18                 |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |          |                                                                      | HECHO POR:         |                                                                   |                     | APROBADO POR:                                            |                                                   | FECHA                                                                         |                     |                     |     |     |     |
|                                                                                                                                                         |          |                                                                      | Nombre y Apellidos |                                                                   |                     | Nombre y Apellidos                                       |                                                   | <table border="1"> <tr> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> </table> |                     |                     | Día | Mes | Año |
|                                                                                                                                                         |          |                                                                      | Día                | Mes                                                               | Año                 |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |
| Firma                                                                                                                                                   |          |                                                                      | Firma              |                                                                   |                     |                                                          |                                                   |                                                                               |                     |                     |     |     |     |

**18. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5914 – 05 – Estado de Gastos por Partidas – Actividad Presupuestada. No incluye la Actividad Autofinanciada**

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre, según código R.E.E.U.P. y sin siglas, de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

Este modelo “Estado de Gastos”, se utiliza para reportar los Gastos por Partidas de la actividad presupuestada. Excluye los Gastos por Partidas de las actividades autofinanciadas, para las que se elaborará el EFUP 5915 - 05.

**Columnas**

Columna (A) (Partida): Del Clasificador por Objeto del Gasto.

Columna (B) (Elemento): Del Clasificador por Objeto del Gasto.

Columna (C) (Conceptos): Nombre de las partidas o elementos que componen el Estado de Gastos.

Columna (D) (Filas): Número de Filas.

Columna 1 (Plan del Año) Se corresponde con el Plan del Año aprobado a la Unidad Presupuestada.

Columna 2 (Total Plan hasta la Fecha) Corresponde al Plan hasta la fecha total de la Unidad Presupuestada.

Columna 3 (Total Real hasta la Fecha) Es el real acumulado hasta la fecha total de la Unidad Presupuestada.

Columna 4 (Actividad Presupuestada Plan hasta la Fecha) Corresponde al Plan del año actualizado hasta la fecha de la Actividad Presupuestada.

Columna 5 (Actividad Presupuestada Real hasta la Fecha) Real acumulado de la Actividad Presupuestada.

Columna 6 (Plan Turquino Plan hasta la Fecha) Corresponde al Plan del año actualizado hasta la fecha del Plan Turquino.

Columna 7 (Plan Turquino Real hasta la Fecha) Real acumulado del Plan Turquino.

**Filas**

Nota. La información que se recogen en las filas de la 1 a la 17 corresponde a las cuentas de gastos que se analizan por Partidas y Elementos, incluye las cuentas 700, 701, 726, 727, 728, 731, 819, 822, 823, 825, 826, 873, 874, 875, 876. En las columnas 4 a la 7 se reportan según procedan.

Fila 1. Partida 11 Materias Primas y Materiales, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 11.



- Fila 2. Partida 30 Combustibles y Lubricantes, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 30.
- Fila 3. Partida 40 Energía, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 40.
- Fila 4. Partida 50 Gastos de Personal, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 50.
- Fila 5. Elemento 01 Salario, saldo del elemento 01 de la partida 50.
- Fila 6. Partida 70 Depreciación y Amortización, es la sumatoria de los saldos de los elementos que conforman la partida 70.
- Fila 7. Partida 80 Otros Gastos Monetarios, es la sumatoria de los saldos de los elementos que conforman la partida 80.
- Fila 8. Elemento 01 Viáticos, de la partida 80.
- Fila 9. Elemento 04 Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes, de la partida 80.
- Fila 10. Elemento 11 Reparación y Mantenimientos de Viales, de la partida 80.
- Fila 11. Elemento 12 Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo, de la partida 80.
- Fila 12. Elemento 13 Financiamiento Otorgado para Compra de Materiales de la Construcción, de la partida 80.
- Fila 13. Partida 81 Gastos por Importación de Servicios, es el saldo de la partida 81.
- Fila 14. Partida 83 De la Asistencia Social, es el saldo de la partida 83 que debe corresponderse con la sumatoria de los elementos que conforman esta partida.
- Fila 15. Elemento 01 Prestaciones en Efectivo, de la partida 83.
- Fila 16. Elemento 02 Prestaciones en Especie, de la partida 83.
- Fila 17. Elemento 03 Garantías de Ingreso, de la partida 83.
- Fila 18. TOTAL DE GASTOS Es la sumatoria de las filas 1 hasta la 4, más las filas 6, 7, 13 y 14.

Pie de modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del jefe de la entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

**19. Proforma EFUP5915–05–Estado de Gastos por Partidas–Actividad Autofinanciada**

|                                                                                                                                                         |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------------------------------------------------------|----------|------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |           | ESTADOS FINANCIEROS                                                 |          | ESTADO DE GASTOS POR PARTIDAS ACTIVIDAD AUTOFINANCIADA EFUP            |                                                   | Modelo No. 5915-05  |                     |
|                                                                                                                                                         |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   | Página 1 de 1       |                     |
| INFORME ACUMULADO HASTA:                                                                                                                                |           |                                                                     |          |                                                                        | UNIDAD DE MEDIDA: Pesos cubanos con dos decimales |                     |                     |
| Entidad:                                                                                                                                                |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   |                     |                     |
| Código Entidad                                                                                                                                          |           |                                                                     | N.A.E.   |                                                                        | D.P.A.                                            |                     |                     |
| ORG.                                                                                                                                                    | SUB       | CÓDIGO                                                              | DIVISIÓN | CLASE                                                                  | PROVINCIA                                         | MUNICIPIO           |                     |
|                                                                                                                                                         |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   |                     |                     |
| Partidas                                                                                                                                                | Elementos | CONCEPTOS                                                           |          | Filas                                                                  | Plan del Año                                      | Plan hasta la Fecha | Real hasta la Fecha |
| (A)                                                                                                                                                     | (B)       | (C)                                                                 |          | (D)                                                                    | (1)                                               | (2)                 | (3)                 |
| 11                                                                                                                                                      |           | Materias Primas y Materiales                                        |          | 1                                                                      |                                                   |                     |                     |
| 30                                                                                                                                                      |           | Combustibles y Lubricantes                                          |          | 2                                                                      |                                                   |                     |                     |
| 40                                                                                                                                                      |           | Energía                                                             |          | 3                                                                      |                                                   |                     |                     |
| 50                                                                                                                                                      |           | Gastos de Personal                                                  |          | 4                                                                      |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         | 01        | De ellos: Salario                                                   |          | 5                                                                      |                                                   |                     |                     |
| 70                                                                                                                                                      |           | Depreciación y Amortización                                         |          | 6                                                                      |                                                   |                     |                     |
| 80                                                                                                                                                      |           | Otros Gastos Monetarios                                             |          | 7                                                                      |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         | 01        | De ellos: Viáticos                                                  |          | 8                                                                      |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         | 04        | Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes          |          | 9                                                                      |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         | 11        | Reparación y Mantenimiento de Viales                                |          | 10                                                                     |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         | 12        | Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo                |          | 11                                                                     |                                                   |                     |                     |
| 81                                                                                                                                                      |           | Gastos por Importación de Servicios                                 |          | 12                                                                     |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |           | TOTAL DE GASTOS                                                     |          | 13                                                                     |                                                   |                     |                     |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |           | HECHO POR:<br><br>_____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |          | APROBADO POR:<br><br>_____<br>Nombre y Apellidos<br><br>_____<br>Firma |                                                   | FECHA               |                     |
|                                                                                                                                                         |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   |                     |                     |
|                                                                                                                                                         |           |                                                                     |          |                                                                        |                                                   | Día                 | Mes                 |

**20. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5915 – 05 – Estado de Gastos por Partidas – Actividad Autofinanciada**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Nombre Se anota el nombre, según código R.E.E.U.P. y sin siglas, de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Actividad Autofinanciada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

**Columnas**

Columna (A) (Partidas) Del Clasificador por Objeto del Gasto.

Columna (B) (Elementos) Del Clasificador por Objeto del Gasto.

Columna (C) (Conceptos).

Columna (D) (Filas).

Columna (1) Plan del Año.

Columna (2) Plan hasta la Fecha.

Columna (3) Real hasta la Fecha.

**Filas**

Nota. La información que se recogen en las filas de la 1 a la 12 corresponden a las cuentas de gastos que se analizan por Partidas y Elementos, incluye las cuentas 702, 703, 732, 820, 824, 865, 866, 867.

Fila 1. Partida 11 Materias Primas y Materiales, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 11.

Fila 2. Partida 30 Combustibles y Lubricantes, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 30.

Fila 3. Partida 40 Energía, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 40.

Fila 4. Partida 50 Gastos de Personal, es la sumatoria del saldo de los elementos que conforman la partida 50.

Fila 5. Elemento 01 Salario, saldo del elemento 01 de la partida 50.

Fila 6. Partida 70 Depreciación y Amortización, es la sumatoria de los saldos de los elementos que conforman la partida 70.

Fila 7. Partida 80 Otros Gastos Monetarios, es la sumatoria de los saldos de los elementos que conforman la partida 80.

Fila 8. Elemento 01 Viáticos, saldo del elemento 01 de la partida 80.

Fila 9. Elemento 04 Otros Servicios de Mantenimiento y Reparaciones Corrientes, saldo del elemento 04 de la partida 80.

Fila 10. Elemento 11 Reparación y Mantenimientos de Viales, saldo del elemento 11 de la partida 80.

Fila 11. Elemento 12 Servicios de Mantenimiento y Reparación Constructivo, saldo del elemento 12 de la partida 80.

Fila 12. Partida 81 Gastos por Importación de Servicios, es el saldo de la partida 81.

Fila 13. TOTAL DE GASTOS Es la sumatoria de las filas 1 hasta la 4 más 6, 7, 12.

Pie de modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del jefe de la entidad.

Día, mes y año de elaboración del modelo.

## 21. Proforma EFUP 5916 – 05 – Estado de Funciones de Gobierno por Gastos Seleccionados

|                                                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------|----------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------|---------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----|-----|-----|--|--|--|
| <br><b>Ministerio de Finanzas y Precios</b>                            |                                                                        |       | <b>ESTADOS FINANCIEROS</b> |                     | <b>ESTADO DE FUNCIONES DE GOBIERNO POR GASTOS SELECCIONADOS EFUP</b> |                                                          |                   | <b>Modelo No. 5916-05</b><br><b>Página 1 de 1</b> |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| <b>INFORME ACUMULADO HASTA:</b>                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      | <b>UNIDAD DE MEDIDA:</b> Pesos cubanos con dos decimales |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| Entidad:                                                                                                                                                |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| Código Entidad                                                                                                                                          |                                                                        |       | N.A.E.                     |                     |                                                                      | D.P.A.                                                   |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| ORG.                                                                                                                                                    |                                                                        | SUB   | CÓDIGO                     | DIVISIÓN            |                                                                      | CLASE                                                    |                   | PROVINCIA                                         |                                                                                                                        | MUNICIPIO                              |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| Divisiones                                                                                                                                              | Actividades Económicas                                                 | Filas | Plan del Año               | Plan hasta la fecha | Real hasta la fecha                                                  | Gastos seleccionados                                     |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      | Gasto Material                                           | Gasto de Personal | Depreciación y Amortización                       | Otros Gastos Monetarios                                                                                                | Otros Impuestos Tasas y Contribuciones |     |     |     |  |  |  |
| (A)                                                                                                                                                     | (B)                                                                    | (C)   | (1)                        | (2)                 | (3)                                                                  | (4)                                                      | (5)               | (6)                                               | (7)                                                                                                                    | (8)                                    |     |     |     |  |  |  |
| 01-05                                                                                                                                                   | Agricultura, Ganadería, Caza y Silvicultura                            | 1     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 08                                                                                                                                                      | Pesca                                                                  | 2     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 10-13                                                                                                                                                   | Explotación de Minas y Canteras                                        | 3     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 14                                                                                                                                                      | Industria Azucarera                                                    | 4     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 15-39                                                                                                                                                   | Industria Manufacturera                                                | 5     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 40-42                                                                                                                                                   | Suministro Electricidad, Gas y Agua                                    | 6     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 45                                                                                                                                                      | Construcción                                                           | 7     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 50-53                                                                                                                                                   | Comercio, Reparación Efectos Personales                                | 8     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 55-56                                                                                                                                                   | Hoteles, Restaurantes, Cafeterías y Comedores                          | 9     |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 60-64                                                                                                                                                   | Transporte, Almacenamiento y Comunicaciones                            | 10    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 65-67                                                                                                                                                   | Intermediación Financiera                                              | 11    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 70-74                                                                                                                                                   | Servicios Empresariales, Actividades Inmobiliarias y de Alquiler       | 12    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 75                                                                                                                                                      | Administración Pública, Defensa y Seguridad Social                     | 13    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 80-82                                                                                                                                                   | Ciencia e Innovación Tecnológica                                       | 14    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 85-87                                                                                                                                                   | Educación                                                              | 15    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 90                                                                                                                                                      | Salud Pública                                                          | 16    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 91                                                                                                                                                      | Asistencia Social                                                      | 17    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 94                                                                                                                                                      | Cultura                                                                | 18    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 95                                                                                                                                                      | Deporte                                                                | 19    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| 96-99                                                                                                                                                   | Otras Actividades de Servicios Comunales, de Asociaciones y personales | 20    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         | Total de Gastos por Funciones de Gobierno                              | 21    |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
| Certificamos que los datos contenidos en este estado financiero se corresponden con las anotaciones contables de acuerdo con las regulaciones vigentes. |                                                                        |       | HECHO POR:                 |                     |                                                                      | APROBADO POR:                                            |                   |                                                   | FECHA                                                                                                                  |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       | Nombre y Apellidos         |                     |                                                                      | Nombre y Apellidos                                       |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       | Firma                      |                     |                                                                      | Firma                                                    |                   |                                                   | <table border="1"> <tr> <td>Día</td> <td>Mes</td> <td>Año</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> |                                        | Día | Mes | Año |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       | Día                        | Mes                 | Año                                                                  |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |
|                                                                                                                                                         |                                                                        |       |                            |                     |                                                                      |                                                          |                   |                                                   |                                                                                                                        |                                        |     |     |     |  |  |  |

**22. Definiciones Metodológicas de la Proforma EFUP 5916 – 05 – Estado de Funciones de Gobierno por Gastos Seleccionados**

Periodicidad de emisión: Mensual.

Informe Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo.

Entidad: Se anota el nombre, según código R.E.E.U.P. y sin siglas, de la entidad a la que corresponda la información.

Código de la Entidad: Código de la entidad según el R.E.E.U.P., se clasifica por código del Organismo, de subordinación y de la entidad.

N.A.E.: Código por donde clasifica la Unidad Presupuestada, se clasifica en división y clase.

D.P.A.: Código de la provincia y municipio.

**Columnas**

Columna (A) División del Nomenclador de Actividades Económicas.

Columna (B) Actividad Económica según el Nomenclador de Actividades Económicas.

Columna (C) (Filas).

Columna (1) Plan del Año.

Columna (2) Plan hasta la Fecha.

Columna (3) Real hasta la Fecha.

Columna (4) Gasto Material, suma del saldo de las partidas 11, 30 y 40 de las cuentas 700, 701, 726, 727, 728, 731, 819, 822, 823, 825, 826, 873, 874, 875 y 876.

Columna 5 Gastos de personal, saldo de la partida 50 de las cuentas 700, 701, 726, 727, 728, 731, 819, 822, 823, 825, 826, 873, 874, 875 y 876.

Columna 6 Depreciación y Amortización, saldo de la partida 70 de las cuentas 700, 701, 726, 727, 728, 731, 819, 822, 823, 825, 826, 873, 874, 875 y 876.

Columna 7 Otros Gastos Monetarios, saldo de las partidas 80 y 81 de las cuentas 700, 701, 726, 727, 728, 731, 819, 822, 823, 825, 826, 873, 874, 875 y 876.

Columna 8 Otros Impuestos Tasas y Contribuciones, saldo de las cuenta 855 y 856.

Fila de la 1 a la 20, se corresponde con los saldos de las divisiones del Nomenclador de Actividades Económicas de las cuentas contenidas en la fila 24 del EFUP 5911 – 05 Estado de Rendimiento Financiero, correspondientes a la Actividad Presupuestada.

Fila 21. Sumatoria de las filas 1 a la 20.

Pie de modelo

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

Aprobado por: Nombre y firma del que aprueba los Estados Financieros.

**INDUSTRIA ALIMENTARIA****GOC-2016-18-EX1****RESOLUCIÓN No. 145/2016**

POR CUANTO: El Decreto Ley No. 164 de fecha 28 de mayo de 1996, “Reglamento de Pesca”, artículo 4, establece que la Comisión Consultiva de Pesca es el máximo órgano

consultivo del extinto Ministerio de la Industria Pesquera en materia de ordenamiento y administración de los recursos acuáticos de las aguas marítimas y terrestres, siendo asumidas estas atribuciones por el Ministerio de la Industria Alimentaria.

POR CUANTO: Teniendo en cuenta que el pepino de mar, tiene múltiples utilidades, tanto en la rama de la medicina como producto alimenticio, además de tener un importante papel en el ecosistema, se hace necesario llevar un manejo adecuado de sus pesquerías, siendo necesario disponer lo que se expresa en la parte resolutive de la presente.

POR CUANTO: La que resuelve ha sido designada Ministra del Ministerio de la Industria Alimentaria en virtud del Acuerdo del Consejo de Estado de fecha 2 de marzo de 2009.

POR TANTO: En el ejercicio de las facultades que me han sido conferidas en el Apartado Tercero, numeral 4 del Acuerdo No. 2817 del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministro, de fecha 25 de noviembre de 1994,

### **R e s u e l v o :**

PRIMERO: Autorizar a la Empresa Pesquera de Holguín, PESCAHOL, la captura de la especie *Isostichopus badionotus* conocida como pepino badionotus durante la temporada de pesca de 1ro. de noviembre del año 2016 hasta el 31 de mayo del año 2017.

SEGUNDO: Las cuotas de captura y sitios autorizados son las que se relacionan a continuación:

| Región       | Sitios                  | Cuota (t) |
|--------------|-------------------------|-----------|
| Holguín      | La Salina-Punta Berraco | 43,4      |
|              | Bahía Banes             | 13,5      |
| <b>TOTAL</b> |                         | <b>57</b> |

TERCERO: Autorizar a la Empresa PESCAHOL, la captura de la especie *Holoturia mexicana* conocida comúnmente como pepino mejicano, en la zona y cantidades que se muestran en la siguiente tabla:

| Región  | Sitios      | Cuota (t) |
|---------|-------------|-----------|
| Holguín | Bahía Banes | 2         |

CUARTO: La empresa queda obligada a detener la pesquería una vez alcanzadas las cifras de capturas asignadas para las diferentes zonas autorizadas.

QUINTO: Implementar la rotación de los sitios de pesca para garantizar la recuperación de la población de pepinos.

SEXTO: Responsabilizar a la Presidenta del Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria con el cumplimiento de lo establecido en la presente.

SÉPTIMO: Responsabilizar al Centro de Investigaciones Pesqueras, con la prospección y evaluación de las áreas cuyas abundancias permitan el aprovechamiento de este recurso.

OCTAVO: Responsabilizar a la Oficina Nacional de Inspección Estatal y a la Dirección de Regulaciones Pesqueras y Ciencias, con el control del cumplimiento de lo que la presente dispone.

NOVENO: La presente Resolución surte efecto legal tres días después de la fecha de su firma.

COMUNÍQUESE a los viceministros, a la Directora de Regulaciones Pesqueras y Ciencias, a la Presidenta del Grupo Empresarial de la Industria Alimentaria, al Director



de la Empresa Pesquera de Holguín (PESCAHOL); a la Directora de la Oficina Nacional de Inspección Estatal y al Director del Centro de Investigaciones Pesqueras.

DESE CUENTA al Secretario del Comité Ejecutivo del Consejo de Ministros; a los ministros del Ministerio del Interior; de Turismo y de Ciencia, Tecnología y Medio Ambiente; a los presidentes de la Federación Cubana de Pesca Deportiva y del Instituto Nacional de Deportes, Educación Física y Recreación, respectivamente.

PUBLÍQUESE en la Gaceta Oficial de la República de Cuba.

ARCHÍVESE el original en el Departamento Independiente de Asesoría Jurídica de este Ministerio.

DADA en La Habana, a los 6 días del mes de diciembre de 2016.

**María del Carmen Concepción González**  
Ministra de la Industria Alimentaria