



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. 2

ÍNDICE	Párrafo
OBJETIVO	1
ALCANCE	2
CONSIDERACIONES GENERALES	3 – 8
DEFINICIÓN DE PROFORMAS	9
PROFORMAS E INDICACIONES METODOLÓGICAS	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. 2

OBJETIVO:

1. El objetivo de esta Norma es 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 para la actividad empresarial, unidades presupuestadas de tratamiento especial y el sector cooperativo agropecuario y no agropecuario.

CONSIDERACIONES GENERALES:

3. Los Estados Financieros 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. Lo expresado anteriormente no significa que 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 los informes internos.
7. Las proformas contenidas en esta Norma constituyen registros oficiales a todos los fines, constituyendo 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 por un término de 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:

9. Se definen proformas de uso obligatorio para los siguientes Estados Financieros:
 - a) Proforma EFE 5920 – 03 Estado de Situación.
 - b) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5920 –03 Estado de Situación.
 - c) Proforma EFE 5921 – 03 Estado de Rendimiento Financiero.
 - d) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5921 – 03 Estado de Rendimiento Financiero.
 - e) Proforma EFE 5922 – 03 Estado Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro.
 - f) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5922 – 03 Estado de Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro.
 - g) Proforma EFE 5924 – 03 Estado de Gastos por Elementos.
 - h) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5924 – 03 Estado de Gastos por Elementos.
 - i) Proforma EFE 5925 – 03 Estado de Inversiones.
 - j) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5925 – 03 Estado de Inversiones.



- k) Proforma EFE 5926 – 01 Estado de Valor Agregado Bruto.
- l) Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5926 – 01 Estado de Valor Agregado Bruto.



PROFORMAS E INDICACIONES METODOLÓGICAS:

10.Proforma EFE 5920 – 03 Estado de Situación

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Situación EFE - 5920-03		Acumulado hasta:		Unidad de Medida Pesos Cubanos con dos decimales		
Entidad:									
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A			Página 1 de 4 (5920-03)	
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
CONCEPTOS					Filas	N	Plan Anual	Apertura	Real hasta la fecha
(A)					(B)	(C)	(1)	(2)	(3)
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 (365-368)					06				
Cuenta en Participación (134)					07				
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135-139)					08				
Menos: Provisión para Cuentas Incobrables (369)					09				
Pagos por Cuenta de Terceros (140)					10				
Participación de Reaseguradores por Siniestros 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 (150-153)					15				
Anticipos a Justificar (161-163)					16				
Adeudos del Presupuesto del Estado (164-166)					17				
Adeudos del Órgano u Organismo (167-170)					18				
Ingresos Acumulados por Cobrar (173-180)					19				
Dividendos y Participaciones por Cobrar (181)					20				
Ingresos Acumulados por Cobrar – Reaseguros Aceptados (182)					21				
Total de Inventarios					22				
Materias Primas y Materiales (183)					23				
Combustibles y Lubricantes (184)					24				
Partes y Piezas de Repuesto (185)					25				
Envases y Embalajes (186)					26				
Útiles, Herramientas y Otros (187)					27				
Menos: Desgaste de Útiles y Herramientas (373)					28				
Producción Terminada (188)					29				
Mercancías para la Venta (189)					30				
Menos: Descuento Comercial e Impuesto (370-372)					31				
Medicamentos (190)					32				
Base Material de Estudio (191)					33				
Menos: Desgaste de Base Material de Estudio (366)					34				
Vestuario y Lencería (192)					35				
Menos: Desgaste de Vestuario y Lencería (367)					36				
Alimentos (193)					37				
Inventarios de Mercancías de Importación (194)					38				
Inventarios de Mercancías de Exportación (195)					39				
Producción Auxiliar Terminada (196)					40				
Otros Inventarios (205-207)					41				



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 6 de 28

Entidad:							Página 2 de 4 (5920-02)				
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)
Inventarios Ociosos (208)							42				
Inventarios de Lento Movimiento (209)							43				
Producción en Proceso (700-725)							44				
Reparaciones Capitales con Medios Propios (726)							45				
Inversiones con Medios Propios (728)							46				
Créditos Documentarios (211)							47				
Activos a Largo Plazo							48				
Efectos por Cobrar a Largo Plazo (215-217)							49				
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo (218-220)							50				
Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo (221-224)							51				
Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225-234)							52				
Activos Fijos							53				
Activos Fijos Tangibles (240-251)							54				
Menos: Depreciación de Activos Fijos Tangibles (375-388)							55				
Fondos Bibliotecarios (252)							56				
Medios y Equipos para Alquilar (253)							57				
Menos: Desgaste de Medios y Equipos para Alquilar (389)							58				
Monumentos y Obras de Arte (254)							59				
Activos Fijos Intangibles (255 - 264)							60				
Menos: Amortización de Activos Fijos Intangibles (390-399)							61				
Inversiones en Proceso (265-279)							62				
Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista (280-289)							63				
Activos Diferidos							64				
Gastos de Producción y Servicios Diferidos (300-305)							65				
Gastos Financieros Diferidos (306)							66				
Gastos Diferidos del Proceso Inversionista (310)							67				
Otros Activos							68				
Pérdidas en Investigación (330-331)							69				
Faltantes de Bienes en Investigación (332-333)							70				
Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes (334-341)							71				
Cuentas por Cobrar – Compra de Monedas (342)							72				
Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista (343-345)							73				
Efectos por Cobrar en Litigio (346)							74				
Cuentas por Cobrar en Litigio (347)							75				
Efectos por Cobrar Protestados (348)							76				
Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial (349)							77				
Depósitos y Fianzas (354-355)							78				
Fondo de Amortización de Bonos – Efectivo y Valores (364)							79				
Menos: Otras Provisiones Reguladoras de Activos (374)							80				
TOTAL DEL ACTIVO							81				
PASIVO											
Pasivos Circulantes							82				
Sobregiro Bancario (400)							83				
Efectos por Pagar a Corto Plazo (401-404)							84				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405-415)							85				
Cobros por Cuenta de Terceros (416)							86				
Dividendos y Participaciones por Pagar (417)							87				
Cuentas en Participación (418-420)							88				
Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles (421-424)							89				



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 7 de 28

Entidad:									
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A		Página 3 de 4 (5920-02)		
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
CONCEPTOS					Filas	N	Plan Anual	Apertura	Real hasta la fecha
(A)					(B)	(C)	(1)	(2)	(3)
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425-429)					90				
Cobros Anticipados (430-434)					91				
Depósitos Recibidos (435-439)					92				
Obligaciones con el Presupuesto del Estado (440-449)					93				
Obligaciones con el Órgano u Organismo (450-453)					94				
Nóminas por Pagar (455-459)					95				
Retenciones por Pagar (460-469)					96				
Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar (470-479)					97				
Gastos Acumulados por Pagar (480-489)					98				
Provisión para Vacaciones (492)					99				
Otras Provisiones Operacionales (493-499)					100				
Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo (500)					101				
Fondo de Compensación para Desbalances Financieros (501)					102				
Pasivos a Largo Plazo					103				
Efectos por Pagar a Largo Plazo (510-514)					104				
Cuentas por Pagar a Largo Plazo (515-519)					105				
Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo (520-524)					106				
Obligaciones a Largo Plazo (525-532)					107				
Otras Provisiones a Largo Plazo (533-539)					108				
Bonos por Pagar (540-144-363)					109				
Bonos Suscritos (541)					110				
Pasivos Diferidos					111				
Ingresos Diferidos (545-548)					112				
Ingresos Diferidos por Donaciones Recibidas (549)					113				
Otros Pasivos					114				
Sobrantes en Investigación (555-564)					115				
Cuentas por Pagar Diversas (565-568)					116				
Cuentas por Pagar – Compra de Monedas (569)					117				
Ingresos de Períodos Futuros (570-574)					118				
TOTAL DEL PASIVO					119				
Inversión Estatal (600-612) Sector Público					120				
Patrimonio (600) Sector Privado					121				
Capital Social Suscrito y Pagado					122				
Recursos Recibidos (617-618) Sector Público					123				
Donaciones Recibidas – Nacionales (620)					124				
Donaciones Recibidas – Exterior (621)					125				
Utilidades Retenidas (630-634)					126				
Subvención por Pérdida (635-639)					127				
Reservas para Contingencias (645)					128				
Otras Reservas Patrimoniales (646-654)					129				
Menos: Recursos Entregados (619) Sector Público					130				
Donaciones Entregadas –Nacionales (626)					131				
Donaciones Entregadas – Exterior (627)					132				
Pago a Cuenta de las Utilidades (690)					133				
Pago a Cuenta de los Dividendos (691)					134				
Pérdida (640-644)					135				



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 8 de 28

Entidad:															
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A			Página 4 de 4 (5920-02)							
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA		MUNICIPIO								
CONCEPTOS					Filas	N	Plan Anual	Apertura	Real hasta la fecha						
(A)					(B)	(C)	(1)	(2)	(3)						
Más o Menos: Revalorización de Activos Fijos Tangibles (613 - 615)					136										
Otras Operaciones de Capital (616 - 619) Sector Privado					137										
Revaluación de Inventarios (697)					138										
Ganancia o Pérdida no Realizada (698)					139										
Resultado del Período					140										
TOTAL DE PATRIMONIO NETO					141										
TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO O CAPITAL CONTABLE					142										
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.									
_____ Nombre y Apellidos			_____ Nombre y Apellidos												
_____ Firma			_____ Firma			<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A													



11.Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5920-03 Estado de Situación.

Periodicidad de emisión: Mensual

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.

NAE: Código por donde se clasifica la entidad, división y clase.

DPA: 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 22, más la fila 47, 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 las cuentas del rango 365 a 368.

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.



- 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 153.
- Fila No.16 Anticipos a Justificar, suma del saldo de las cuentas del rango 161 a 163.
- Fila No.17 Adeudos del Presupuesto del Estado, suma del saldo de las cuentas del rango 164 a 166.
- Fila No.18 Adeudos del Órgano u Organismo, suma del saldo de las cuentas del rango 167 a 170.
- Fila No.19 Ingresos Acumulados por Cobrar, suma del saldo de las cuentas del rango 173 a 180.
- Fila No.20 Dividendos y Participaciones por Cobrar, saldo de la cuenta 181.
- Fila No.21 Ingresos Acumulados por Cobrar – Reaseguros Aceptados, saldo de la cuenta 182.
- Fila No.22 Total de Inventarios, sumatoria de las filas 23 hasta la 27 más las filas 29, 30, 32, 33 y 35, más la sumatoria de la fila 37 hasta la 46 menos la sumatoria de las fila 28, 31 , 34 y 36.
- Fila No.23 Materias Primas y Materiales, saldo de la cuenta 183.
- Fila No.24 Combustibles y Lubricantes, saldo de la cuenta 184.
- Fila No.25 Partes y Piezas de Repuesto, saldo de la cuenta 185.
- Fila No.26 Envases y Embalajes, saldo de la cuenta 186.
- Fila No.27 Útiles, Herramientas y Otros, saldo de la cuenta 187.
- Fila No.28 Desgaste de Útiles y Herramientas, saldo de la cuenta 373.
- Fila No.29 Producción Terminada, saldo de la cuenta 188.
- Fila No.30 Mercancías para la Venta, saldo de la cuenta 189
- Fila No.31 Descuento Comercial e Impuesto, suma del saldo de las cuentas del rango 370 a 372.
- Fila No.32 Medicamentos, saldo de la cuenta 190.
- Fila No.33 Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 191.
- Fila No.34 Desgaste de Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 366.



- Fila No.35 Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 192.
- Fila No.36 Desgaste de Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 367.
- Fila No.37 Alimentos, saldo de la cuenta 193.
- Fila No.38 Inventarios de Mercancías de Importación, saldo de la cuenta 194.
- Fila No.39 Inventarios de Mercancías de Exportación, saldo de la cuenta 195.
- Fila No.40 Producción Auxiliar Terminada, saldo de la cuenta 196.
- Fila No.41 Otros Inventarios, suma del saldo de las cuentas del rango 205 a 207.
- Fila No.42 Inventarios Ociosos, saldo de la cuenta 208.
- Fila No.43 Inventarios de Lento Movimiento, saldo de la cuenta 209.
- Fila No.44 Producción en Proceso, suma del saldo de las cuentas del rango 700 a 725.
- Fila No.45 Reparaciones Capitales con Medios Propios, saldo de la cuenta 726.
- Fila No.46 Inversiones con Medios Propios, saldo de la cuenta 728.
- Fila No.47 Créditos Documentarios, saldo de la cuenta 211.
- Fila No.48 Activos a Largo Plazo, sumatoria de las filas 49 hasta la 52.
- Fila No.49 Efectos por Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 215 a 217.
- Fila No.50 Cuentas por Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 218 a 220.
- Fila No.51 Préstamos Concedidos a Cobrar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 221 a 224.
- Fila No.52 Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, suma del saldo de las cuentas del rango 225 a 234.
- Fila No.53 Activos Fijos, suma de las filas 54, 56, 57, 59, 60, 62 y 63 menos las filas 55, 58 y 61.
- Fila No.54 Activos Fijos Tangibles, suma de saldo de las cuentas del rango 240 a 251.
- Fila No.55 Depreciación de Activos Fijos Tangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 375 a 388.
- Fila No.56 Fondos Bibliotecarios, saldo de la cuenta 252.
- Fila No.57 Medios y Equipos para Alquilar, saldo de la cuenta 253.
- Fila No.58 Desgaste de Medios y Equipos para Alquilar, saldo de la cuenta 389.
- Fila No.59 Monumentos y Obras de Arte, saldo de la cuenta 254.
- Fila No.60 Activos Fijos Intangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 255 a 264.



- Fila No.61 Amortización de Activos Fijos Intangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 390 a 399.
- Fila No.62 Inversiones en Proceso, suma del saldo de las cuentas del rango 265 a 279.
- Fila No.63 Equipos por Instalar y Materiales para el Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 280 a 289.
- Fila No.64 Activos Diferidos, sumatoria de las filas 65 hasta 67.
- Fila No.65 Gastos de Producción y Servicios Diferidos, suma del saldo de las cuentas del rango 300 a 305.
- Fila No.66 Gastos Financieros Diferidos, saldo de la cuenta 306.
- Fila No.67 Gastos Diferidos del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 310.
- Fila No.68 Otros Activos, sumatoria de la fila 69 hasta la 79 menos la fila 80.
- Fila No.69 Pérdidas en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 330 a 331.
- Fila No.70 Faltantes de Bienes en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 332 a 333.
- Fila No.71 Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes, suma del saldo de las cuentas del rango 334 a 341.
- Fila No.72 Cuentas por Cobrar – Compra de Monedas, saldo de la cuenta 342.
- Fila No.73 Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 343 a 345.
- Fila No.74 Efectos por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 346.
- Fila No.75 Cuentas por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 347.
- Fila No.76 Efectos por Cobrar Protestados, saldo de la cuenta 348.
- Fila No.77 Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial, saldo de la cuenta 349.
- Fila No.78 Depósitos y Fianzas, suma del saldo de las cuentas del rango 354 a 355.
- Fila No.79 Fondo de Amortización de Bonos – Efectivo y Valores, saldo de la cuenta 364.
- Fila No.80 Otras Provisiones Reguladoras de Activos, saldo de la cuenta 374.
- Fila No.81 Total del Activo, sumatoria de las filas 01,48, 53, 64 y 68.
- Fila No.82 Pasivos Circulantes, sumatoria de la fila 83 hasta la 102.
- Fila No.83 Sobregiro Bancario, saldo de la cuenta 400.
- Fila No.84 Efectos por Pagar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 401 a 404.
- Fila No.85 Cuentas por Pagar a Corto Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 405 a 415.
- Fila No.86 Cobros por Cuenta de Terceros, saldo de la cuenta 416.



- Fila No.87 Dividendos y Participaciones por Pagar, saldo de la cuenta 417.
- Fila No.88 Cuentas en Participación, suma del saldo de las cuentas del rango 418 a 420.
- Fila No.89 Cuentas por Pagar – Activos Fijos Tangibles, suma del saldo de las cuentas del rango 421 a 424.
- Fila No.90 Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista, suma del saldo de las cuentas del rango 425 a 429.
- Fila No.91 Cobros Anticipados, suma del saldo de las cuentas del rango 430 a 434
- Fila No.92 Depósitos Recibidos, suma del saldo de las cuentas del rango 435 a 439.
- Fila No.93 Obligaciones con el Presupuesto del Estado, suma del saldo de las cuentas del rango 440 a 449.
- Fila No.94 Obligaciones con el Órgano u Organismo, suma del saldo de las cuentas del rango 450 a 453.
- Fila No.95 Nóminas por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 455 a 459.
- Fila No.96 Retenciones por Pagar, saldo de la cuenta de rango 460 a 469.
- Fila No.97 Préstamos Recibidos y Otras Operaciones Crediticias por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 470 a 479.
- Fila No.98 Gastos Acumulados por Pagar, suma del saldo de las cuentas del rango 480 a 489.
- Fila No.99 Provisión para Vacaciones, saldo de la cuenta 492.
- Fila No.100 Otras Provisiones Operacionales, suma del saldo de las cuentas del rango 493 a 499.
- Fila No.101 Provisión para Pagos de los Subsidios de Seguridad Social a Corto Plazo, saldo de la cuenta 500.
- Fila No.102 Fondo de Compensación para Desbalances Financieros, saldo de la cuenta 501.
- Fila No.103 Pasivos a Largo Plazo, sumatoria de la fila 104 hasta la 110.
- Fila No.104 Efectos por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 510 a 514.
- Fila No.105 Cuentas por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 515 a 519.
- Fila No.106 Préstamos Recibidos por Pagar a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 520 a 524.
- Fila No.107 Obligaciones a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 525 a 532.



- Fila No.108 Otras Provisiones a Largo Plazo, suma del saldo de las cuentas del rango 533 a 539.
- Fila No.109 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.110 Bonos Suscritos, saldo de la cuenta 541
- Fila No.111 Pasivos Diferidos sumatoria de la fila 112 y 113.
- Fila No.112 Ingresos Diferidos, suma del saldo las cuentas del rango 545 a 548.
- Fila No.113 Ingresos Diferidos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 549.
- Fila No.114 Otros Pasivos, sumatoria de la fila 115 hasta la 118.
- Fila No.115 Sobrantes en Investigación, suma del saldo de las cuentas del rango 555 a 564.
- Fila No.116 Cuentas por Pagar Diversas, suma del saldo de las cuentas del rango 565 a 568.
- Fila No.117 Cuentas por Pagar – Compra de Monedas, saldo de la cuenta 569.
- Fila No.118 Ingresos de Períodos Futuros, suma del saldo de las cuentas del rango 570 a 574.
- Fila No.119 Total del Pasivo, sumatoria de las filas 82, 103, 111 y 114.
- Fila No.120 Inversión Estatal, suma del saldo de las cuentas del rango 600 a 612 (Sector Público).
- Fila No.121 Patrimonio, (Sector Privado), saldo de la cuenta 600.
- Fila No.122 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.123 Recursos Recibidos (Sector Público), suma del saldo de las cuentas del rango 617 a 618.
- Fila No.124 Donaciones Recibidas - Nacionales (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 620.
- Fila No.125 Donaciones Recibidas – Exterior (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 621.
- Fila No.126 Utilidades Retenidas (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 630 a 634.



- Fila No.127 Subvención por Pérdida (Sector Público), suma del saldo de las cuentas del rango 635 a 639.
- Fila No.128 Reservas para Contingencias (Sector Público y Privado), saldo de la cuenta 645.
- Fila No.129 Otras Reservas Patrimoniales (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 646 a 654.
- Fila No.130 Recursos Entregados (Sector Público), saldo de la cuenta 619.
- Fila No.131 Donaciones Entregadas-Nacionales, saldo de la cuenta 626.
- Fila No.132 Donaciones Entregadas-Exterior, saldo de la cuenta 627.
- Fila No.133 Pago a Cuenta de las Utilidades, saldo de la cuenta 690.
- Fila No.134 Pago a Cuenta de los Dividendos, saldo de la cuenta 691.
- Fila No.135 Pérdida (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 640 a 644.
- Fila No.136 Revalorización de Activos Fijos Tangibles (Sector Público y Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 613 a 615
- Fila No.137 Otras Operaciones de Capital (Sector Privado), suma del saldo de las cuentas del rango 616 a 619.
- Fila No.138 Revaluación de Inventarios, saldo de la cuenta 697.
- Fila No.139 Ganancia o Pérdida no realizada, más resultado positivo o menos resultado negativo del saldo de la cuenta 698.
- Fila No.140 Resultado del Período, más el resultado positivo o menos el resultado negativo de las filas a continuación:
Fila 39 del Estado de Rendimiento Financiero modelo 5921 - 03.
Fila 43 del Estado de Rendimiento Financiero Actividad del Seguro y Reaseguro modelo 5922 - 03.
- Fila No.141 Total de Patrimonio Neto, sumatoria de la fila 120 hasta la 129, menos la sumatoria de la filas 130 hasta 132 más el resultado positivo o menos resultado negativo de las filas 133 hasta 140.
- Fila No.142.Total de Pasivo y Patrimonio Neto o Capital Contable sumatoria de las filas 119 y 141.

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.



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 16 de 28

12. Proforma EFE 5921-03 Estado Rendimiento Financiero

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Rendimiento Financiero EFE – 5921- 03			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	Página 1 de 1 (5921 – 03)								
CONCEPTOS					Fila	N	Plan Anual		Plan hasta la fecha	Real hasta la fecha					
(A)					(B)	(C)	(1)	(2)	(3)						
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 – 839)					19										
Financiamiento Entregado a la OSDE (840)					20										
Gastos por Estadía – Importadores (841)					21										
Gastos por Estadía – Otras Entidades (843)					22										
Gastos por Pérdidas (845 – 848)					23										
Gastos por Pérdidas-Desastres (849)					24										
Gastos por Faltantes de Bienes (850 – 854)					25										
Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855- 864)					26										
Otros Gastos (865 – 866)					27										
Gastos de Eventos (867)					28										
Gastos de Recuperación de Desastres (873)					29										
Más: Ingresos Financieros (920 – 922)					30										
Financiamiento Recibido de las Empresas (923)					31										
Ingresos por Variación de Tasa de Cambio (924)					32										
Ingresos por Dividendos Ganados (925)					33										
Ingresos por Estadía (navieras y operadores) (926– 927)					34										
Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades) (928 – 929)					35										
Ingresos por Sobrantes de Bienes (930 – 939)					36										
Otros Ingresos (950 – 952)					37										
Ingresos por Donaciones Recibidas (953)					38										
Utilidad o Pérdida antes del Impuesto.					39										
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.									
_____			_____												
Nombre y Apellidos			Nombre y Apellidos												
_____			_____			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A													
Firma			Firma												



13. Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5921 – 03 Estado de Rendimiento Financiero.

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

Periodicidad de emisión: Mensual.

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.

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 839.
- Fila No.20 Financiamiento Entregado a la OSDE, saldo de la cuenta 840.
- Fila No.21 Gastos por Estadía – Importadores, saldo de la cuenta 841.
- Fila No.22 Gastos por Estadía – Otras Entidades, saldo de la cuenta 843.
- Fila No.23 Gastos por Pérdidas, suma del saldo de las cuentas del rango 845 a 848.
- Fila No.24 Gastos por Pérdidas – Desastres, saldo de la cuenta 849.
- Fila No.25 Gastos por Faltantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 850 a 854.
- Fila No.26 Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones, suma del saldo de las cuentas del rango 855 a 864.
- Fila No.27 Otros Gastos, suma del saldo de las cuentas del rango 865 a 866.
- Fila No.28 Gastos de Eventos, saldo de la cuenta 867.
- Fila No.29 Gastos de Recuperación de Desastres, saldo de la cuenta 873.
- Fila No.30 Ingresos Financieros, suma del saldo de las cuentas del rango 920 a 922.
- Fila No.31 Financiamiento Recibido de las Empresas, saldo de la cuenta 923.
- Fila No.32 Ingresos por Variación de Tasas de Cambio, saldo de la cuenta 924.
- Fila No.33 Ingresos por Dividendos Ganados, saldo de la cuenta 925.



Fila No.34 Ingresos por Estadía (navieras y operadores), suma del saldo de las cuentas del rango 926 a 927.

Fila No.35 Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades), suma del saldo de las cuentas del rango 928 a 929.

Fila No.36 Ingresos por Sobrantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 930 a 939.

Fila No.37 Otros Ingresos, suma del saldo de las cuentas del rango 950 a 952.

Fila No.38 Ingresos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 953.

Fila No.39 Utilidad o Pérdida antes del Impuesto, fila 17 menos sumatoria de la fila 18 hasta la fila 29 más las filas 30 hasta la 38.

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.



14. Proforma EFE 5922 - 03 Estado Rendimiento Financiero – Actividad de Seguro y Reaseguro.

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Rendimiento Financiero Actividad de Seguro y Reaseguro EFE – 5922 - 03				Acumulado hasta:	Unidad de Medida Pesos Cubanos con dos decimales
Entidad:								
Código Entidad		N.A.E.		D.P.A			Página 1 de 2 (5922-03)	
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)
Ingresos de la Actividad de Seguro y Reaseguros (900 – 905)					01			
Más: Ingresos por Exportación de Bienes (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 – 839)					25			
Financiamiento Entregado a la OSDE (840)					26			
Gastos por Estadía – Otras Entidades (843)					27			
Gastos por Pérdidas (845 – 848)					28			
Gastos por Pérdidas-Desastres (849)					29			
Gastos por Faltantes de Bienes (850 – 854)					30			
Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones (855-864)					31			
Otros Gastos (865 – 866)					32			
Gastos de Eventos (867)					33			



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 21 de 28

Entidad:															
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A.										
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA			MUNICIPIO	Página 2 de 2 (5922-03)						
CONCEPTOS					Filas	N	Plan Anual	Plan hasta la fecha	Real hasta la fecha						
(A)					(B)	(C)	(1)	(2)	(3)						
Gastos de Recuperación de Desastres (873)					34										
Más: Ingresos Financieros (922)					35										
Financiamiento Recibido de las Empresas (923)					36										
Ingresos por Variación de Tasa de Cambio (924)					37										
Ingresos por Dividendos Ganados (925)					38										
Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades) (928 – 929)					39										
Ingresos por Sobrantes de Bienes (930 – 939)					40										
Otros Ingresos (950 – 952)					41										
Ingresos por Donaciones Recibidas (953)					42										
Utilidad o Pérdida antes de Impuesto					43										
HECHO POR:				APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.								
Nombre, Apellidos y Firma				Nombre, Apellidos y Firma			<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>			D	M	A			
D	M	A													



15. Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5922 - 03 Estado de Rendimiento Financiero - Actividad de Seguro y Reaseguro.

Periodicidad de emisión: Mensual.

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 Ingresos por Exportación de Bienes, 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 839.
- Fila No.26 Financiamiento Entregado a la OSDE, saldo de la cuenta 840.
- Fila No.27 Gastos por Estadía – Otras Entidades, saldo de la cuenta 843.
- Fila No.28 Gastos por Pérdidas, suma del saldo de las cuentas del rango 845 a 848.
- Fila No.29 Gastos por Pérdidas - Desastres, saldo de la cuenta 849.
- Fila No.30 Gastos por Faltantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 850 a 854.
- Fila No.31 Otros Impuestos, Tasas y Contribuciones, suma del saldo de las cuentas del rango 855 a 864.
- Fila No.32 Otros Gastos, suma del saldo de las cuentas del rango 865 a 866.



- Fila No.33 Gastos de Eventos, saldo de la cuenta 867.
- Fila No.34 Gastos de Recuperación de Desastres, saldo de la cuenta 873.
- Fila No.35 Ingresos Financieros, saldo de la cuenta 922.
- Fila No.36 Financiamiento Recibido de las Empresas, saldo de la cuenta 923.
- Fila No.37 Ingresos por Variación de Tasa de Cambio, saldo de la cuenta 924.
- Fila No.38 Ingresos por Dividendos Ganados, saldo de la cuenta 925.
- Fila No.39 Ingresos por Recobro de Estadía (importadores y otras entidades), suma del saldo de las cuentas del rango 928 a 929.
- Fila No.40 Ingresos por Sobrantes de Bienes, suma del saldo de las cuentas del rango 930 a 939.
- Fila No.41 Otros Ingresos, suma del saldo de las cuentas del rango 950 a 952.
- Fila No.42 Ingresos por Donaciones Recibidas, saldo de la cuenta 953.
- Fila No.43 Utilidad o Pérdida antes de Impuesto, fila 24 menos sumatoria de la fila 25 hasta la fila 34 más sumatoria de la fila 35 hasta la fila 42.

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.



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 25 de 28

16. Proforma EFE 5924 -03 Estado de Gastos por Elementos.

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Gastos por Elementos EFE 5924-03				Acumulado hasta:	Unidad de Medida: Pesos Cubanos con dos decimales					
Entidad:													
Código Entidad			NAE		DPA								
ORG	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO	Página 1 de 1 (5924 - 03)						
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									
HECHO POR:		APROBADO POR:		CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.									
_____		_____											
Nombre y Apellidos		Nombre y Apellidos											
_____		_____		<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20px; text-align: center;">D</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">M</td> <td style="width: 20px; text-align: center;">A</td> </tr> <tr> <td style="height: 20px;"> </td> <td> </td> <td> </td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A											
Firma		Firma											



17. Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5924 - 03 Estado de Gastos por Elementos

Periodicidad de emisión: Mensual.

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 700 - 725, 726, 728, 819 - 821, 822 - 824, 825, 826 - 833, 841, 843, 865 - 866, 867, 873. Para las empresas del seguro se incluyen también las cuentas y rangos de cuentas 826 - 829, 830 - 833, 834, 843, 865 - 866, 867, 873. En las columnas 1 a la 3 se reportan según procedan.

Fila No.1 Corresponde al gasto total por consumo de Materias Primas y Materiales.

Fila No.2 Corresponde al gasto total por consumo de Combustibles y Lubricantes.

Fila No.3 Corresponde al gasto total 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.



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 28 de 28

18. Proforma EFE 5925 - 03 Estado de Inversiones

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Inversiones EFE 5925-03			Acumulado hasta:		Unidad de Medida: Pesos Cubanos con dos decimales							
Entidad:															
Código Entidad			NAE			DPA									
ORG.	SUB.	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO									
Página 1 de 1 (5925-03)															
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 – 279)					02										
Construcción y Montaje (0010)					03										
Equipos (0020)					04										
Otros Gastos (0030)					05										
Plan de Preparación de Inversiones (0040)					06										
Fomentos Agrícolas (0050)					07										
Fomentos y Desarrollo Mineros (0060)					08										
Fomentos y Desarrollo Forestales (0070)					09										
Reparaciones Capatales (0080)					10										
Inversiones con Medios Propios (0090)					11										
Otros No Especificados (0100)					12										
Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero (0200)					13										
Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos (290 – 0100 y 290 - 0300)					14										
Compra de Activos Fijos Tangibles de Uso (291 – 0100 y 291 - 0300)					15										
Compra de Activos Fijos Intangibles (292 - 0100)					16										
SECCIÓN II: INVERSIONES FINANCIERAS					17										
Inversiones a Largo Plazo o Permanentes (225 – 234)					18										
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES.									
_____			_____												
Nombre y Apellidos			Nombre y Apellidos												
_____			_____			<table border="1"> <tr> <td>D</td> <td>M</td> <td>A</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A													
Firma			Firma												



19. Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5925 -03 Estado de Inversiones

Periodicidad de emisión: Mensual.

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, 14, 15 y 16.

Fila No.2 Inversiones en Proceso, sumatoria de los débitos de las cuentas del rango 265 a 279 debe corresponder con la suma de las fila 3 a la 13.

Fila No.3 Construcción y Montaje, saldo de la subcuenta 0010 del rango de cuentas 265 a 279.

Fila No.4 Equipos, saldo de la subcuenta 0020 del rango de cuentas 265 a 279.



- Fila No.5 Otros Gastos, saldo de la subcuenta 0030 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.6 Plan de Preparación de Inversiones, saldo de la subcuenta 0040 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.7 Fomentos Agrícolas, saldo de la subcuenta 0050 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.8 Fomentos y Desarrollo Mineros, saldo de la subcuenta 0060 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.9 Fomentos y Desarrollo Forestales, saldo de la subcuenta 0070 del rango de las cuentas 265 a 279.
- Fila No.10 Reparaciones Capitales, saldo de la subcuenta 0080 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.11 Inversiones con Medios Propios, saldo de la subcuenta 0090 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.12 Otros no Especificados, saldo de la subcuenta 0100 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.13 Fondo de Fomento Desarrollo Ganadero, saldo de la subcuenta 0200 del rango de cuentas 265 a 279.
- Fila No.14 Adquisición de Activos Fijos Tangibles Nuevos, saldo de las subcuentas 0100 y 0300 de la cuenta 290.
- Fila No.15 Compra de Activos Fijos Tangibles de Uso, saldo de las subcuentas 0100 y 0300 de la cuenta 291.
- Fila No.16 Compra de Activos Fijos Intangibles, saldo de la subcuenta 0100 de la cuenta 292.
- Fila No.17 SECCION II INVERSIONES FINANCIERAS, refleja el saldo de la fila 18
- Fila No.18. 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.



Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

Resolución No. 1173/2015
Anexo Único
Página 31 de 28

20. Proforma EFE 5926 – 01 Estado de Valor Agregado Bruto

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Valor Agregado Bruto EFE - 5926 - 01			Acumulado hasta:		Unidad de Medida: Pesos Cubanos con dos decimales							
Entidad:															
Código Entidad			NAE			DPA									
ORG	SUB	CODIGO	DIVISION	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO		Página 1							
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: Producción en Proceso en esta fecha (700 – 725)					03										
Menos: Producción en Proceso al Inicio del Año (700 – 725 – 0010)					04										
Más: Producción Terminada en esta fecha (188)					05										
Menos: Producción Terminada al Inicio del Año (188 – 0010)					06										
Menos: Aumento Producción Terminada (188 – 0030)					07										
Más: Disminución Producción Terminada (188 – 0040)					08										
Más: Gastos de Producción y Servicios Diferidos (300 – 305)					09										
Más: Gastos del período de las producciones destinadas al insumo o al autoconsumo (700 – 725)					10										
Más: Otros Ingresos e Ingresos Financieros (Excepto variación de tasas de cambio y los dividendos) (920 – 922 + 950 – 952)					11										
Menos: Producción Auxiliar Terminada (196)					12										
Más: Reparaciones Capitales con Medios Propios (726)					13										
Más: Inversiones con Medios Propios (728)					14										
Menos: Costo de Ventas de Mercancías (814 – 817)					15										
PRODUCCIÓN DE BIENES Y SERVICIOS					16										
Gasto Material					17										
Otros Gastos Monetarios					18										
Financiamiento entregado a la OSDE (840)					19										
CONSUMO INTERMEDIO					20										
VALOR AGREGADO BRUTO CREADO					21										
HECHO POR:			APROBADO POR:			CERTIFICAMOS QUE LOS DATOS CONTENIDOS EN ESTE ESTADO FINANCIERO SE CORRESPONDEN CON LAS ANOTACIONES CONTABLES DE ACUERDO CON LAS REGULACIONES VIGENTES									
_____			_____												
Nombre y Apellidos			Nombre y Apellidos												
_____			_____												
Firma			Firma			<table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="padding: 2px;">D</td> <td style="padding: 2px;">M</td> <td style="padding: 2px;">A</td> </tr> <tr> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table>				D	M	A			
D	M	A													



21. Indicaciones Metodológicas de la Proforma EFE 5926 – 01 Estado de Valor Agregado Bruto

Periodicidad de emisión: Mensual

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.

NAE: Código por donde se clasifica la entidad, división y clase.

DPA: 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-5920-03 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 ponerse 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 – 03 Fila 7 Ventas Netas.

EFE – 5922 – 03 Fila 21 Resultado del Seguro y Reaseguro.

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

Fila No.3 Producción en Proceso, suma del saldo de las cuentas del rango 700 a 725 (viene de la fila 44 de EFE 5920 – 03 columnas que correspondan).



- Fila No.4 Producción en Proceso, saldo al inicio del año de la subcuenta 0010 del rango de cuentas 700 – 725 (viene de la fila 44 de EFE 5920 – 03 columnas que correspondan).
- Fila No.5 Producción Terminada, saldo de la cuenta 188 (viene del EFE 5920 – 03 fila 29, columnas que correspondan)
- Fila No.6 Producción Terminada, saldo al inicio del año de la subcuenta 0010 de la cuenta 188 (viene del EFE 5920 – 03 fila 29, columnas que correspondan).
- Fila No.7 Producción Terminada, saldo de la subcuenta 0030 de la cuenta 188.
- Fila No.8 Producción Terminada, saldo de la subcuenta 0040 de la cuenta 188.
- Fila No.9 Gastos de Producción y Servicios Diferidos, suma del saldo del rango de cuentas 300 a 305.
- Fila No.10 Gastos de producciones destinadas al insumo o al autoconsumo, registrada dentro de los rangos de las cuentas 700 a 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 – 03 Fila 30 Ingresos Financieros (920-922).
EFE – 5921 – 03 Fila 30 Otros Ingresos (950-952).
EFE – 5922 – 03 Fila 35 Ingresos Financieros (922).
EFE – 5922 – 03 Fila 41 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, créditos del ejercicio contable en la cuenta 196 Producción Auxiliar Terminada.
- Fila No.13 Reparaciones capitales con Medios Propios, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 726.
- Fila No.14 Inversiones con Medios Propios, saldo de la subcuenta 0020 de la cuenta 728.
- Fila No.15 Costo de Ventas de Mercancías, suma del saldo del rango de las cuenta 814 a 817 (viene del EFE 5921 – 03 fila 09).
- Fila No.16 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 y 14, menos la fila 15.
- Fila No.17 Gastos Material. Se corresponde con la sumatoria de las filas 1 a la fila 3 del EFE – 5924 – 03.



Fila No.18 Otros Gastos Monetarios. Se corresponde con el valor de la fila 11 del EFE – 5924 – 03.

Fila No.19 Financiamiento Entregado a la OSDE.

Se corresponde con el valor de las filas de los Estados Financieros siguientes:

EFE – 5921 – 03 fila 20.

EFE – 5922 – 03 fila 26.

Fila No.20 CONSUMO INTERMEDIO, suma de la fila 17 a la fila 19

Fila No.21 VALOR AGREGADO BRUTO CREADO, diferencia entre las filas 16 y 20.

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.