Ministerio de Finanzas y Precios
Ministra

RESOLUCIÓN No.498/2016

POR CUANTO: El Acuerdo No. 7334 del Consejo de Ministros, del 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, del 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, del 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, del 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 No. 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 cualquiera 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, del 2 de diciembre de 2015 y la No. 138 del 1 de abril del 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.

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

Ministerio de Finanzas y Precios	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE SITUACIÓN	Página 1 de 4 (5920-04)

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

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)	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 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 (150-152)	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		Página 2 de 4 (5920-04)
ORG.	SUB	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO	

CONCEPTOS	Filas	N	Plan Anual	Apertura	Real hasta la fecha
(A)	(B)	(C)	(1)	(2)	(3)
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		Página 3 de 4 (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)
Otros Activos	74				
Pérdidas en Investigación (330-331)	75				
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		Página 4 de 4 (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)
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 Períodos 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 2 de 4 (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: _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	APROBADO POR _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	FECHA Día Mes Año

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.
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 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 cuenta143.
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.

FilaNo.103 Retenciones por Pagar, saldo de la cuenta de rango 460 a 469.

FilaNo.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.

FilaNo.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).

FilaNo.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 filas 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

Ministerio de Finanzas y Precios	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO	Página 1 de 2 (5921-04)

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

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 – 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 (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: _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	APROBADO POR _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	FECHA Día Mes Año

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.

Ministerio de Finanzas y Precios	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE RENDIMIENTO FINANCIERO ACTIVIDAD DE SEGURO Y REASEGURO	Página 1 de 2 (5922-04)

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

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 (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: _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	APROBADO POR _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	FECHA Día Mes Año

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.

FilaNo.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.

Ministerio de Finanzas y Precios	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE GASTOS POR ELEMENTOS	Página 1 de 1 (5924-04)

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

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: _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	APROBADO POR _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	FECHA _____ Día Mes Año

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

Ministerio de Finanzas y Precios	**ESTADOS FINANCIEROS**	**ESTADO DE INVERSIONES**	**Página 1 de 1 (5925-04)**

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

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: _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	APROBADO POR _____ Nombre y Apellidos _____ Firma	FECHA 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

Ministerio de Finanzas y Precios	ESTADOS FINANCIEROS	ESTADO DE VALOR AGREGADO BRUTO	Página 1 de 1 (5926-04)

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

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: Nombre y Apellidos / Firma	APROBADO POR Nombre y Apellidos / Firma	FECHA 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.
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-5920-04 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 cuenta 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 las filas 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.