

PROFORMAS E INDICACIONES METODOLÓGICAS:
10.Proforma EFUP 5910 – Estado de Situación

Ministerio de Finanzas y Precios Estados Financieros			Estado de Situación EFUP - 5910		Acumulado hasta:		Unidad de Medida Pesos Cubanos con dos decimales	
Entidad:								
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A.		Página 1- 5910	
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO		
CONCEPTOS (A)					Fila (B)	Apertura (1)	En esta fecha (2)	Diferencia (3)
ACTIVO					1			
<u>Activo Circulante</u>					2			
Efectivo en Caja (101)					3			
Efectivo en Banco (109)					4			
Efectos por Cobrar (130)					5			
Cuentas por Cobrar a Corto Plazo (135)					6			
Cuentas por Cobrar Compra de Moneda (136)					7			
Pagos Anticipados a Suministradores (146)					8			
Pagos Anticipados del Proceso Inversionista (150)					9			
Anticipos a Justificar (161)					10			
Adeudos del Presupuesto del Estado (165)					11			
Adeudos del Organismo Superior (167)					12			
Reparaciones Generales en Proceso (172 +173)					13			
<u>Inventarios</u>					14			
De ellos: Materias Primas y Materiales (183)					15			
Combustibles y Lubricantes (184)					16			
Partes y Piezas de Repuesto (185)					17			
Envases y Embalajes (186)					18			
Útiles y Herramientas (187)					19			
Producción Terminada (188)					20			
Menos: Descuentos Comerciales e Impuesto (370)					21			
Mercancía para la Venta (189)					22			
Medicamentos (190)					23			
Base Material de Estudio (191)					24			
Vestuario y Lencería (192)					25			
Alimentos (193)					26			
Otros Inventarios (207)					27			
Producciones en Proceso (700)					28			
Producción Propia para Insumo (701)					29			
Inventarios Ociosos (208)					30			
Inventarios de Lento Movimiento (209)					31			
Créditos Documentarios (211)					32			
<u>Activos a Largo Plazo</u>					33			
Inversiones a Largo Plazo o Permanente (225)					34			
<u>Activo Fijo</u>					35			
Activos Fijos Tangibles (240)					36			
Compra de Activos Fijos Tangibles (281)					37			

Entidad:							Página 2- 5910		
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A.				
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO			
CONCEPTOS (A)					Fila (B)	Apertura (1)	En esta fecha (2)	Diferencia (3)	
Menos: Depreciación de Activos Fijos Tangibles (375)					38				
Activos Fijos Tangibles Netos (Fila 36 más Fila 37 - Fila 38)					39				
Activos Fijos Intangibles (255)					40				
Compra de Activos Fijos Intangibles (282)					41				
Menos: Amortización de Activos Fijos Intangibles (390)					42				
Activos Fijos Intangibles Netos (Fila 40 más Fila 41 - Fila 42)					43				
Fondos Bibliotecarios (249)					44				
Inversiones Materiales (265 + 266)					45				
Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista (280)					46				
<u>Otros Activos</u>					47				
Pérdidas en Investigación (330)					48				
Faltantes de Bienes en Investigación (332)					49				
Cuentas por Cobrar Diversas - Operaciones Corrientes (334)					50				
Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista (345)					51				
Efectos por Cobrar en Litigio (346)					52				
Cuentas por Cobrar en Litigio (347)					53				
Efectos por Cobrar Protestado (348)					54				
Cuentas por Cobrar en Proceso Judicial (349)					55				
Operaciones entre Dependencias - Activos (350)					56				
Depósitos y Fianzas (354)					57				
<u>TOTAL DEL ACTIVO</u>					58				
<u>PASIVO</u>					59				
<u>Pasivo Circulante</u>					60				
Cuentas por Pagar a Corto Plazo (405)					61				
Cuentas por Pagar Compra de Monedas (411)					62				
Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles (421)					63				
Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista (425)					64				
Cobros Anticipados (430)					65				
Depósitos Recibidos (435)					66				
Obligaciones con el Presupuesto del Estado (440)					67				
Obligaciones con el Órgano u Organismo (450)					68				
Nóminas por Pagar (455)					69				
Retenciones por Pagar (460)					70				

Entidad:														
Código Entidad			N.A.E.		D.P.A.		Página 3 - 5910							
ORG.	SUB.	CÓDIGO	DIVISIÓN	CLASE	PROVINCIA	MUNICIPIO								
CONCEPTOS (A)					Fila (B)	Apertura (1)	En esta fecha (2)	Diferencia (3)						
Préstamos Recibidos (470)					71									
Gastos Acumulados por Pagar (480)					72									
Provisión para Vacaciones (492)					73									
Otras Provisiones Operacionales (493)					74									
<u>Pasivo a Largo Plazo</u>					75									
Cuentas por Pagar a Largo Plazo (515)					76									
Obligaciones a Largo Plazo (525)					77									
<u>Otros Pasivos</u>					78									
Sobrantes en Investigación (555)					79									
Cuentas por Pagar Diversas (565)					80									
Operaciones entre Dependencias - Pasivo (575)					81									
<u>TOTAL DE PASIVO</u>					82									
<u>PATRIMONIO NETO</u>					83									
Inversión Estatal (600)					84									
Recursos Recibidos Unidad Presupuestada (617)					85									
Menos: Recursos Entregados Unidad Presupuestada (618)					86									
Donaciones Recibidas (620 +621)					87									
Menos: Donaciones Entregadas (626 + 627)					88									
Menos: Efectivo Depositado al Presupuesto del Estado (655)					89									
Resultado (Viene del Estado de Resultado Fila 37 Columna 3)					90									
<u>TOTAL DE PATRIMONIO NETO</u>					91									
<u>TOTAL DEL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</u>					92									
<u>SUMA DE CONTROL</u>					99									
HECHO POR:					DIRECTOR:									
_____					_____									
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 EFUP 5910 –Estado de Situación.

Periodicidad de emisión: Mensual

Acumulado hasta: Mes y año de cierre del modelo

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

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

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

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

Columnas

Columna A Conceptos

Columna B Filas

Columna 1 Apertura

Columna 2 En esta fecha

Columna 3 Diferencia

Filas

Fila 1 ACTIVO

Fila 2 Activo Circulante, sumatoria de la fila 3 hasta la 14 y la fila 32

Fila 3 Efectivo en Caja, saldo de la cuenta 101 en esta fecha

Fila 4 Efectivo en Banco, saldo de la cuenta 109 en esta fecha

Fila 5 Efectos por Cobrar, saldo de la cuenta 130 en esta fecha

Fila 6 Cuenta por Cobrar a Corto Plazo, saldo de la cuenta 135 en esta fecha

Fila 7 Cuentas por Cobrar Compra de Moneda, saldo de la cuenta 136 en esta fecha

Fila 8 Pagos Anticipados a Suministradores, saldo de la cuenta 146 en esta fecha

Fila 9 Pagos Anticipados del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 150 en esta fecha

Fila 10 Anticipos a Justificar, saldo de la cuenta 161 en esta fecha

Fila 11 Adeudos del Presupuesto del Estado, saldo de la cuenta 165 en esta fecha

Fila 12 Adeudos del Organismo Superior, saldo de la cuenta 167 en esta fecha

Fila 13 Reparaciones Generales en Proceso, sumatoria del saldo en las cuentas 172 y 173 en esta fecha

Fila 14 Inventarios, sumatoria de la fila 15 a la 20, menos la fila 21, más las filas 22 a la 31

Fila 15 Materias Primas y Materiales, saldo de la cuenta 183 en esta fecha

- Fila 16** Combustibles y Lubricantes, saldo de la cuenta 184 en esta fecha
- Fila 17** Partes y Piezas de Repuesto, saldo en la cuenta 185 en esta fecha
- Fila 18** Envases y Embalajes, saldo de la cuenta 186 en esta fecha
- Fila 19** Útiles y Herramientas, saldo de la cuenta 187 en esta fecha
- Fila 20** Producción Terminada, saldo de la cuenta 188 en esta fecha
- Fila 21** Descuentos Comerciales e Impuestos, saldo de la cuenta 370 en esta fecha
- Fila 22** Mercancía para la Venta, saldo de la cuenta 189 en esta fecha
- Fila 23** Medicamentos, saldo de la cuenta 190 en esta fecha
- Fila 24** Base Material de Estudio, saldo de la cuenta 191 en esta fecha
- Fila 25** Vestuario y Lencería, saldo de la cuenta 192 en esta fecha
- Fila 26** Alimentos, saldo de la cuenta 193 en esta fecha
- Fila 27** Otros Inventarios, saldo de la cuenta 207 en esta fecha
- Fila 28** Producciones en Proceso, saldo de la cuentas 700 en esta fecha
- Fila 29** Producción Propia para Insumo, saldo de la cuenta 701 en esta fecha
- Fila 30** Inventarios Ociosos, saldo de la cuenta 208 en esta fecha
- Fila 31** Inventarios de Lento Movimiento, saldo de la cuenta 209 en esta fecha
- Fila 32** Créditos Documentarios, saldo de la cuenta 211 en esta fecha
- Fila 33** Activos a Largo Plazo refleja el saldo de la fila 34
- Fila 34** Inversiones a Largo Plazo o Permanentes, saldo de la cuenta 225 en esta fecha
- Fila 35** Activo Fijo, sumatoria de las filas 39 más filas 43, más las filas de la 44 hasta la 46
- Fila 36** Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 240 en esta fecha
- Fila 37** Compra de Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 281 en esta fecha
- Fila 38** Depreciación de Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 375 en esta fecha
- Fila 39** Activos Fijos Tangibles Netos diferencia entre las filas 36 más 37 menos la 38
- Fila 40** Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 255 en esta fecha
- Fila 41** Compra de Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 282 en esta fecha
- Fila 42** Amortización de Activos Fijos Intangibles, saldo de la cuenta 390 en esta fecha
- Fila 43** Activos Fijos Intangibles Netos, fila 40 más fila 41 menos fila 42
- Fila 44** Fondos Bibliotecarios, saldo de la cuenta 249 en esta fecha
- Fila 45** Inversiones Materiales, saldo en las cuentas 265 y 266 en esta fecha
- Fila 46** Equipos por Instalar y Materiales del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 280 en esta fecha
- Fila 47** Otros Activos sumatoria de la fila 48 hasta la 57
- Fila 48** Pérdidas en Investigación, saldo de la cuenta 330 en esta fecha
- Fila 49** Faltantes de Bienes en Investigación, saldo de la cuenta 332 en esta fecha

- Fila 50** Cuentas por Cobrar Diversas – Operaciones Corrientes, saldo de la cuenta 334 en esta fecha
- Fila 51** Cuentas por Cobrar Diversas del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 345 en esta fecha
- Fila 52** Efectos por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 346 en esta fecha
- Fila 53** Efectos por Cobrar en Litigio, saldo de la cuenta 347 en esta fecha
- Fila 54** Efectos por Cobrar Protestado, saldo de la cuenta 348 en esta fecha
- Fila 55** Cuentas por Cobrar en el Proceso Judicial, saldo de la cuenta 349 en esta fecha
- Fila 56** Operaciones entre Dependencias - Activos, saldo de la cuenta 350 en esta fecha
- Fila 57** Depósitos y Fianzas, saldo de la cuenta 354 en esta fecha
- Fila 58** Total del Activo sumatoria de las filas 2, 33, 35 y 47
- Fila 59 PASIVO**
- Fila 60** Pasivo Circulante sumatoria de la fila 61 hasta la 74 en esta fecha
- Fila 61** Cuentas por Pagar a Corto Plazo, saldo de la cuenta 405 en esta fecha
- Fila 62** Cuentas por Pagar Compra de Monedas, saldo de la cuenta 411 en esta fecha
- Fila 63** Cuentas por Pagar - Activos Fijos Tangibles, saldo de la cuenta 421 en esta fecha
- Fila 64** Cuentas por Pagar del Proceso Inversionista, saldo de la cuenta 425 en esta fecha
- Fila 65** Cobros Anticipados, saldo de la cuenta 430 en esta fecha
- Fila 66** Depósitos Recibidos, saldo de la cuenta 435 en esta fecha
- Fila 67** Obligaciones con el Presupuesto del Estado, saldo de la cuenta 440 en esta fecha
- Fila 68** Obligaciones con el Órgano u Organismo, saldo de la cuenta 450 en esta fecha
- Fila 69** Nóminas por Pagar, saldo de la cuenta 455 en esta fecha
- Fila 70** Retenciones por Pagar, saldo de la cuenta 460 en esta fecha
- Fila 71** Préstamos Recibidos, saldo de la cuenta 470 en esta fecha
- Fila 72** Gastos Acumulados por Pagar, saldo de la cuenta 480 en esta fecha
- Fila 73** Provisión para Vacaciones, saldo de la cuenta 492 en esta fecha
- Fila 74** Otras Provisiones Operacionales, saldo de la cuenta 493 en esta fecha
- Fila 75** Pasivo a Largo Plazo sumatoria de las filas 76 y 77
- Fila 76** Cuentas por Pagar a Largo Plazo, saldo de la cuenta 515 en esta fecha
- Fila 77** Obligaciones a Largo Plazo, saldo de la cuenta 525 en esta fecha
- Fila 78** Otros Pasivos sumatoria de la fila 79 hasta la 81
- Fila 79** Sobrantes en Investigaciones, saldo de la cuenta 555 en esta fecha
- Fila 80** Cuentas por Pagar Diversas, saldo de la cuenta 565 en esta fecha
- Fila 81** Operaciones entre Dependencias – Pasivos, saldo de la cuenta 575 en esta fecha

Fila 82 TOTAL DE PASIVO sumatoria de la fila 60 más fila 75 más fila 78
Fila 83 Patrimonio Neto
Fila 84 Inversión Estatal, saldo de la cuenta 600 en esta fecha
Fila 85 Recursos Recibidos Unidad Presupuestada, saldo de la cuenta 617 en esta fecha
Fila 86 Recursos Entregados Unidad Presupuestada, saldo de la cuenta 618 en esta fecha
Fila 87 Donaciones Recibidas, sumatoria de los saldos en las cuentas 620 y 621 en esta fecha
Fila 88 Donaciones Entregadas, sumatoria de los saldos en las cuentas 626 y 627 en esta fecha
Fila 89 Efectivo Depositado al Presupuesto del Estado, saldo de la cuenta 655 en esta fecha
Fila 90 Resultado (Viene del Estado de Resultado fila 37 columna 3)
Fila 91 TOTAL PATRIMONIO NETO sumatoria de la fila 84 a la 90
Fila 92 TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO sumatoria de la fila 82 y la fila 91
Suma Control, se anotará la suma algebraica de los importes de las filas utilizadas.

Pie del modelo

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

Director: Nombre y firma del director de la Unidad Presupuestada

Día, mes y año de elaboración del modelo.