




Ministerio de Hacienda
Dirección General de Contabilidad Gubernamental
Dirección de Normas y Procedimientos
– DIGECOG –

Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera

octubre 2019
Santo Domingo, R. D.

 Dirección General de Contabilidad Gubernamental Dirección de Normas y Procedimientos		
Área	Sector Público no Financiero	Código: DG-INS-07-04
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Octubre 2019
		Fecha de Versión:

I. Estado de Situación Financiera

Es un *Estado Financiero* que refleja la situación económica y financiera de una entidad a una fecha determinada. Presenta el total de activos (bienes y derechos), pasivos (obligaciones o deudas) y sus activos netos o patrimonio.

II. Objetivo del Estado de Situación Financiera

Reflejar la situación económica y financiera de una entidad para una fecha determinada, identificando los activos y pasivos según el grado de exigibilidad en corrientes y no corrientes, que le servirán para la toma de decisiones, revelar en las notas la sub-clasificación de las partidas presentadas por cada estado de situación financiera.

III. Elementos del Estado Situación Financiera


Partidas que componen

1. **Activos** son recursos controlados por una Entidad como consecuencia de hechos pasados y de los cuales espera obtener, en el futuro, beneficio económico o potencial de servicio.

Los **activos corrientes y no corrientes**, se presentarán en categorías separadas dentro del Estado de Situación Financiera, excepto cuando la revelación basada en el grado de liquidez proporcione una información fielmente representativa y de mayor relevancia. Cuando se aplique tal excepción, todos los activos se presentarán atendiendo, en general, al grado de liquidez.

Activos corrientes Incluye el efectivo y todo aquello que se convierta en efectivo y equivalente de efectivo, cuya utilización no esté restringida, para ser intercambiado o usado para cancelar un pasivo, al menos dentro de los doce meses siguientes a la fecha de presentación.

Se refiere activo corriente tales como: Efectivo y equivalente de efectivo, Inversiones a corto plazo, porción corriente de documentos por cobrar, cuenta por cobrar a corto plazo, inventarios, pagos anticipados, otros activos corrientes.

 Dirección General de Contabilidad Gubernamental Dirección de Normas y Procedimientos		
Área	Sector Público no Financiero	Código: DG-INS-07-04
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Octubre 2019
		Fecha de Versión:

Activos no corrientes. Son las propiedades físicas tangibles y financieras con una vida útil superior a un año y que se habrán de utilizar en las operaciones propias de una institución. Incluyen las piezas de repuestos importantes y el equipo de mantenimiento permanente, que la entidad espere utilizar durante más de un período, incluye bienes no concesionados y bienes concesionados.

Entre los Activos Corrientes se encuentran: cuentas por cobrar a largo plazo, documentos por cobrar largo plazo, inversiones a largo plazo, otros activos financieros, propiedad, planta y equipo neto, activos intangibles y otros activos no financieros.


2. **Pasivos.** son las obligaciones presentes de la institución que surgen de hechos pasados y cuya liquidación se espera represente para la entidad un flujo de salida de recursos que incorporen beneficios económicos o un potencial de servicio. Se dividen en dos **Pasivos Corrientes** y **Pasivos no Corrientes**.

Los pasivos corrientes son aquellos cuyos compromisos de pago no excedan más de un período fiscal o doce meses y tienen las siguientes características:

- a. Se espere liquidar en el ciclo normal de la operación de la entidad
- b. Debe liquidarse dentro del período de los doce meses desde la fecha de presentación; o
- c. La entidad no tenga un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha de presentación. Las condiciones de un pasivo que puedan dar lugar, a elección de la otra parte, a su liquidación mediante la emisión de instrumentos de patrimonio, no afectan a su clasificación.

Entre los Pasivos Corrientes se encuentran sobregiro bancario, cuentas por pagar a corto plazo, préstamos a corto plazo, parte corriente de préstamos a largo plazo, retenciones y acumulaciones por pagar, provisiones a corto plazo, beneficios a empleados a corto plazo, pensiones y otros pasivos corrientes.


Pasivos no corrientes son aquellos con vencimiento superior a un año, están constituidos por cuentas por pagar a largo plazo, préstamos a largo plazo, instrumentos de deuda, provisiones a largo plazo, beneficios a empleados a largo plazo, y otros pasivos no corrientes.

 Dirección General de Contabilidad Gubernamental Dirección de Normas y Procedimientos		
Área	Sector Público no Financiero	Código: DG-INS-07-04
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Octubre 2019
		Fecha de Versión:

3. **Activos Netos/Patrimonio** es la parte residual de los activos de la entidad, una vez deducidos todos sus pasivos y está compuesto por: Capital, Reservas, Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro), Resultado acumulado e Intereses minoritarios.
4. **Las notas aclaratorias** deben reflejar hechos que merezcan alguna relevancia, que incidan en el futuro del ente, lo que permite la correcta interpretación de las cuentas imputables que en él se presentan; la terminología utilizada en las notas debe ser precisa, de manera que resulte fácil de comprender por los usuarios. Además, deben reflejar hechos que deban tomarse en cuenta a la fecha del balance y cualquier otra divulgación que contribuya a la mejor interpretación del Estado de Situación Financiera. Las Notas forman parte integral de los Estados Financieros, pueden variar dependiendo de las transacciones realizadas por cada Institución y los rubros y saldos.

IV. Guía para la Elaboración

1. *Se suman* todas las cuentas imputables de los activos corrientes eso nos da como resultado el total de activos corrientes.
2. *Sumar* todas las cuentas imputables de los activos no corrientes para obtener como resultado el total de activos no corrientes.
3. *Se suman* el total de los activos corrientes más los activos no corrientes, para obtener el total de activos.
4. *Se suman* todas las cuentas imputables de los pasivos corrientes para tener el total de pasivos corrientes.
5. *Se suman* todas las cuentas imputables de los pasivos no corrientes eso nos da como resultado el total de pasivos no corrientes.
6. El total de los pasivos corrientes más los pasivos no corrientes se suma para obtener el total de pasivos.
7. *Sumar* todas las cuentas imputables del patrimonio para tener como resultado los Activos Netos/Patrimonio.

 Dirección General de Contabilidad Gubernamental Dirección de Normas y Procedimientos		
Área	Sector Público no Financiero	Código: DG-INS-07-04
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Octubre 2019
		Fecha de Versión:

8. *Al Sumar* el total de los pasivos y el total de los Activos Netos/Patrimonio el resultado debe ser igual al total de los activos.

V. Procedimiento para la Presentación

Encabezado, el cual debe tener

- Nombre de la institución que prepara el estado.
- Nombre del estado.
- Período o ejercicio presentado.
- Moneda en que está expresado.

Cuerpo, conformado de la manera siguiente

- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el activo
- Nombre y valor detallado de cada una de las cuentas que forman el pasivo
- Importe del capital contable
- Cortes de subtotales y totales claramente indicados.

Firmas

- Máxima Autoridad Ejecutiva
- Del responsable del Área Administrativa y Financiera.
- Del responsable del Área de Contabilidad.



Área	Sector Público no Financiero	Código:
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Versión:

VI. Modelo para el Estado de Situación Financiera:

Nombre de la Institución
Estado de Situación Financiera
Al 31 de diciembre de 20X2 y 20X1
(Valores en RD\$)

	20X2	20X1
Activos		
Activos corrientes		
Efectivo y equivalente de efectivo (Nota 7)	X	X
Inversiones a corto plazo (Nota 8)	X	X
Porción corriente de documentos por cobrar (Nota 9)	X	X
Cuenta por cobrar a corto plazo (Nota 10)	X	X
Inventarios (Nota 11)	X	X
Pagos anticipados (Nota 12)	X	X
Otros activos corrientes (Nota 13)	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, activos corrientes	<u>X</u>	<u>X</u>
Activos no corrientes		
Cuentas por cobrar a largo plazo (Nota 14)	X	X
Documentos por cobrar (Nota 15)	X	X
Inversiones a largo plazo (Nota 16)	X	X
Otros activos financieros (Nota 17)	X	X
Propiedad, planta y equipo neto (Nota 18)	X	X
Activos intangibles (Nota 19)	X	X
Otros activos no financieros (Nota 20)	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, activos no corrientes	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, activos	<u>X</u>	<u>X</u>
Pasivos		
Pasivos corrientes		
Sobregiro bancario (Nota 21)	X	X
Cuentas por pagar a corto plazo (Nota 22)	X	X
Préstamos a corto plazo (Nota 23)	X	X
Parte corriente de préstamos a largo plazo (Nota 24)	X	X
Retenciones y acumulaciones por pagar (Nota 25)	X	X
Provisiones a corto plazo (Nota 26)	X	X
Beneficios a empleados a corto plazo (Nota 27)	X	X
Pensiones (Nota 28)	X	X
Otros pasivos corrientes (Nota 29)	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, pasivos corrientes	<u>X</u>	<u>X</u>
Pasivos no corrientes		
Cuentas por pagar a largo plazo (Nota 30)	X	X
Préstamos a largo plazo (Nota 31)	X	X
Instrumentos de deuda (Nota 32)	X	X
Provisiones a largo plazo (Nota 33)	X	X
Beneficios a empleados a largo plazo (Nota 34)	X	X
Otros pasivos no corrientes (Nota 35)	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, pasivos no corrientes	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, pasivos	<u>X</u>	<u>X</u>
Activos Netos/Patrimonio (Notas 18 y 36)		
Capital	X	X
Reservas	X	X
Resultados positivos (ahorro)/negativo (desahorro)	X	X
Resultado acumulado	X	X
Intereses minoritarios	<u>X</u>	<u>X</u>
Total, activos netos/patrimonio	<u>X</u>	<u>X</u>




Dirección General de Contabilidad Gubernamental
Dirección de Normas y Procedimientos

Área	Sector Público no Financiero	Código: DG-INS-07-04
Contenido	Guía de Elaboración para el Estado de Situación Financiera	Fecha Emisión: Octubre 2019
		Fecha de Versión:

Revisado por:


Lic. Luis Trinidad
Dir. Análisis de la Información


Lic. Mauro Aquino
Dir. Procesamiento Contable


Lic. Janel A. Ramírez
Dir. Normas y Procedimientos

Aprobado por:


Lic. Rufino Acosta Luciano
Director General
DIGECOG

