



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

Guía de Elaboración de Estado de Rendimiento Financiero

junio 2019
Santo Domingo, R. D.



Área	Sector Público dominicano	Código: DG-INS-07-02
Contenido	Guía para la Elaboración del Estados de Rendimiento Financiero	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Revisión:

I. Estado de Rendimiento Financiero

Es un estado financiero que presenta información acerca de las operaciones de la Entidad en un período determinado, tomando como parámetros los ingresos y gastos efectuados.

El Estado de Rendimiento Financiero muestra la diferencia entre el total de ingresos y egresos, en un período determinado.

II. Objetivos del Estado de Rendimiento Financiero

Evaluar la rentabilidad del ente, ya que éste debe optimizar sus recursos, este estado nos muestra además el desempeño de una institución, relacionando sus ingresos y gastos, podemos observar cómo repercuten las decisiones de operación y financiamiento en las utilidades y en general evaluar si los recursos se están empleando eficientemente.

III. Cómo Elaborar la Balanza de Comprobación

- Para elaborar el estado de rendimiento financiero, debemos elaborar una balanza de comprobación que esté cuadrada la del año actual y el año del anterior de la institución que nos muestra cuál es el presupuesto ejecutado y las cuentas contables que tuvieron movimientos en cada período fiscal.
- Se elabora 4 columnas código o clasificación, detalles o descripción, débito y crédito, después clasificamos o codificamos todas las partidas o rubros que tuvieron movimiento en el período (año) actual y el año anterior debitando y acreditando según la naturaleza de la cuenta que lo componen.
- En la primera columna: se coloca el código o clasificación de cada partida en la segunda columna se pone el nombre de todas las cuentas que tuvieron movimiento en cada año del período actual y el anterior en la tercera columna se coloca el débito con los montos de cada cuenta en la cuarta columna se coloca el crédito con los montos de cada cuenta hasta que la columna débito y crédito estén cuadra.

IV. Documentación Requerida para la Elaboración del Estado de Rendimiento

Balanza de comprobación cuadrada del año actual y anterior.



Área	Sector Público dominicano	Código: DG-INS-07-02
Contenido	Guía para la Elaboración del Estados de Rendimiento Financiero	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Revisión:

V. Partidas que debe presentar el Estado de Rendimiento Financiero

El Estado de Rendimiento Financiero debe contener como mínimo lo siguiente:

- a) Ingresos;
- b) Gastos financieros;
- c) Participación en el resultado de las asociadas y negocios conjuntos contabilizados por el método de la participación;
- d) Ganancia o pérdida antes de impuestos reconocida en la disposición de activos o liquidación de pasivos atribuible a operaciones en discontinuación.

Además, en el estado de rendimiento financiero, se deben revelar, como distribuciones de los resultados **positivos o negativos (ahorro o desahorro) del período**, cuando corresponda las partidas siguientes:

- a) Resultado positivo (negativo) atribuible a los intereses minoritarios.
- b) Resultado positivo (negativo) atribuible a los propietarios de la entidad controladora.

VI. Descripción del Procedimiento

VI.I. Procedimiento para elaborar el Estado de Rendimiento Financiero

1. **Se suman** los ingresos provenientes de todos los tipos impuestos, ingresos por transacciones con contraprestación, transferencias y donaciones del estado o privada, recargos, multas y otros ingresos **al final se obtiene el total de los ingresos.**
2. **Se suman** las partidas que componen los gastos como: sueldos, salarios y beneficios a empleados, subvenciones y otros pagos por transferencias, suministros y material para consumo, gasto de depreciación y amortización, deterioro del valor de propiedad, planta y equipo, otros gastos, gastos financieros **al final se obtiene el total de los gastos.**
3. **Se suma (resta)** Ganancia (pérdida) por diferencia cambiaria más la participación en resultado de asociadas en otra entidad y eso es igual al **resultado del período (ahorro / desahorro).**



Área	Sector Público dominicano	Código: DG-INS-07-02
Contenido	Guía para la Elaboración del Estados de Rendimiento Financiero	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Revisión:

VI.II. Procedimiento para la presentación del Estado de Rendimiento Financiero

1. Encabezado, está conformado por:

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

2. Responsables de la ejecución:

- Máxima Autoridad Ejecutiva (MAE);
- Área Administrativo y/o Financiero; y
- Área de Contabilidad.

3. Cuerpo está conformado de la siguiente manera:

Ingresos

- Impuestos.
- Ingresos por transacciones con contraprestación.
- Transferencias y donaciones.
- Recargos, multas y otros ingresos.

Total, Ingresos

Gastos

- Sueldos, salarios y beneficios a empleados.
- Subvenciones y otros pagos por transferencias.
- Suministros y material para consumo.
- Gasto de depreciación y amortización.
- Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo
- Otros gastos.
- Gastos financieros.

Total, Gastos.

- Ganancia (pérdida) por diferencia cambiaria.
- Participación en resultado de asociadas.



Área	Sector Público dominicano	Código: DG-INS-07-02
Contenido	Guía para la Elaboración del Estados de Rendimiento Financiero	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Revisión:

Resultado del período (ahorro / desahorro)

- Propietarios de la entidad controladora.
- Intereses minoritarios

VII. Modelo para el Estado de Rendimiento Financiero

Nombre de la Institución
Estado de Rendimiento Financiero
Del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 20X2 y 20X1
(Valores en RD\$)

	20X2	20X1
Ingresos (Notas 37, 38, 39 y 40)		
Impuestos	X	X
Ingresos por transacciones con contraprestación	X	X
Transferencias y donaciones	X	X
Recargos, multas y otros ingresos	<u>X</u>	<u>X</u>
Total Ingresos	<u>X</u>	<u>X</u>
Gastos (Notas 18, 41, 42, 43, 44, 45, 46 y 47)		
Sueldos, salarios y beneficios a empleados	(X)	(X)
Subvenciones y otros pagos por transferencias	(X)	(X)
Suministros y material para consumo	(X)	(X)
Gasto de depreciación y amortización	(X)	(X)
Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo	(X)	(X)
Otros gastos	(X)	(X)
Gastos financieros	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Total gastos	<u>(X)</u>	<u>(X)</u>
Ganancia (perdida) por diferencia cambiaria	X (X)	X (X)
Participación en resultado de asociadas	<u>X</u>	<u>X</u>
Resultado del período (ahorro / desahorro)	<u>X</u>	<u>X</u>
Atribuible a:		
Propietarios de la entidad controladora	X	X
Intereses minoritarios	<u>X</u>	<u>X</u>
	<u>X</u>	<u>X</u>

Las notas son parte integral de este estado financieros.



Área	Sector Público dominicano	Código: DG-INS-07-02
Contenido	Guía para la Elaboración del Estados de Rendimiento Financiero	Fecha Emisión: Julio 2019
		Fecha de Revisión:

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

