

## Estado de Flujos de Efectivo.

### Recomendaciones generales.

El presente formato se encuentra previsto en el Manual de Contabilidad Gubernamental aprobado por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

El formato está elaborado en Excel que permite determinar a través de fórmulas la sumatoria de las celdas correspondientes a cada rubro y columna.

Se deben reportar los años 2017 Y 2018.

El formato debe firmarse por quien lo elabora y quien lo autoriza.

### Recomendaciones específicas.

✓ El saldo del rubro de efectivo y equivalentes del Estado de Cambios en la Situación Financiera, debe ser igual al que se muestra en el importe de Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

✓ Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación se obtiene de restar al total de los Orígenes de Operación, el total de las Aplicaciones de Operación.

✓ El total de los Orígenes de Operación se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Impuestos
- Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
- Contribuciones de mejoras
- Derechos
- Productos de Tipo Corriente
- Aprovechamientos de Tipo Corriente
- Ingresos por Venta de Bienes y Servicios
- Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago
- Participaciones y Aportaciones
- Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Otras Ayudas
- Otros Orígenes de Operación

✓ El total de las Aplicaciones de Operación se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Servicios Personales

- Materiales y Suministros
- Servicios Generales
- Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público
- Transferencias al resto del Sector Público
- Subsidios y Subvenciones
- Ayudas Sociales
- Pensiones y Jubilaciones
- Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos
- Transferencias a la Seguridad Social
- Donativos
- Transferencias al Exterior
- Participaciones
- Aportaciones
- Convenios
- Otras Aplicaciones de Operación

✓ Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión se obtienen de restar al total de los Orígenes de Inversión, el total de las Aplicaciones de Inversión.

✓ El total de los Orígenes de Inversión se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
- Bienes Muebles
- Otros Orígenes de Inversión

✓ El total de las Aplicaciones de Inversión se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
- Bienes Muebles
- Otras Aplicaciones de Inversión

✓ Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento se obtienen de restar al total de los Orígenes de Financiamiento, el total de las Aplicaciones de Financiamiento.

✓ El total de los Orígenes de Financiamiento se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Endeudamiento Neto, que se obtiene de la sumatoria del Interno y del Externo
- Otros Orígenes de Financiamiento

✓ El total de las Aplicaciones de Financiamiento se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:

- Endeudamiento Neto, que se obtiene de la sumatoria del Interno y del Externo
- Otros Orígenes de Financiamiento

✓ El Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y equivalente de Efectivo, se obtiene de la suma de los siguientes conceptos:

- Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación
- Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión
- Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento