

## 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 2019 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:
  - Origen
    - Impuestos
    - Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social
    - Contribuciones de Mejoras
    - Derechos
    - Productos
    - Aprovechamientos
    - Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios
    - Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones
    - Transferencias, Asignaciones y Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones
    - Otros Orígenes de Operación.
- ✓ El total de las Aplicaciones de Operación se integra por la sumatoria de los siguientes conceptos:
  - Aplicación
    - 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 obtiene 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:
  - Origen
    - 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:
  - Aplicación
    - Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso
    - Bienes Muebles
    - Otras Aplicaciones de Inversión
  
- ✓ Los Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento se obtiene 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:
  - Origen
    - 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:
  - Aplicación
    - Servicios de la Deuda, que se obtiene de la sumatoria del Interno y del Externo
    - Otras Aplicaciones 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