

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 2014 y 2013.
- 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 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:
 - 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