



SHCP

SECRETARÍA DE HACIENDA
Y CRÉDITO PÚBLICO

INSTRUCTIVO
“ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO”

UNIDAD DE CONTABILIDAD
GUBERNAMENTAL

7. ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

Objetivo:

La finalidad es proveer de información sobre los flujos de efectivo del ente público identificando las fuentes de entradas y salidas de recursos, clasificadas por actividades de operación, de inversión y de financiamiento.

Proporciona una base para evaluar la capacidad del ente para generar efectivo y equivalentes de efectivo, así como su capacidad para utilizar los flujos derivados de ellos.

Liga donde puede consultar mayor información respecto al estado financiero:

http://www.conac.gob.mx/work/models/CONAC/normatividad/NOR_01_08_007.pdf

- Identificar si se trata de un incremento o disminución neta en el Efectivo.

Es importante considerar que:

- a) El Saldo Final del “Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio 2014” se carga de forma automática como “Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio 2015”.
- b) El saldo de “Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio 2014 y 2015 en el Estado Flujos de Efectivo debe coincidir con los importes de la Cuenta de “Efectivos y Equivalentes” en 2014 y 2015 respectivamente, en el Estado de Situación Financiera.
- c) El importe de “Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo” de 2015 en el Estado Flujos de Efectivo debe ser igual a la cuenta “Efectivo y Equivalentes” en el Estado de Cambios en la Situación Financiera (ECSF) considerando que: Si el importe es negativo, estará en la columna Origen en el ECSF, y si el importe es positivo estará en la columna de Aplicación en el (ECSF).
- d) Para generar el Estado de Flujos de Efectivo se debe cumplir con las validaciones configuradas en el SICP, de lo contrario se desplegarán mensajes de error que señalan las correcciones que se deben realizar para guardar la información y generar el reporte.

Paso 1. Para realizar la captura de la información correspondiente al Estado Flujos de Efectivo, se selecciona el botón (07).

Botón para ingresar al Estado Flujo de Efectivo

DESCARGAR	DESCRIPCIÓN	AGREGAR	ESTADO	DOCUMENTOS	COPIA	ESTADO	ARCHIVO PDF
	ESTADO DE ACTIVIDADES						
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA						
	ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA						
	ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA						
	ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO						
	ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS						
	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO						
	PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL						

A continuación se describen los elementos que integran la pantalla de captura correspondiente al Estado Flujos de Efectivo.

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros
4 Gobernación
EZQ Consejo Nacional para Prevenir la Discriminación

07

Guardar Recalcular Reporte Limpiar

	2015	2014
Origen		
Impuestos	0	111,260,916
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0
Derechos	0	0
Productos de Tipo Corriente	0	0
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Causados en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Otros Orígenes de Operación	0	111,260,916
Aplicación		
Servicios Personales	0	111,260,916
Materiales y Suministros	0	55,423,316
Servicios Generales	0	1,390,472
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0	53,838,939
Transferencias al Resto del Sector Público	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0
Ayudas Sociales	0	400,189
Pensiones y Jubilaciones	0	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0
Transferencias a la Seguridad Social	0	0
Donativos	0	0
Transferencias al Exterior	0	0

Celdas habilitadas para captura de información (1), corresponden a la información del ejercicio 2015, se puede copiar y pegar información desde celdas de Excel. Las cifras correspondientes al ejercicio 2014 no se pueden modificar (2).

Celdas con operaciones automáticas (3), contiene formulas y validaciones configuradas en el sistema, muestran el resultado cuando se accionan los botones "Guardar" (4) o "Recalcular" (5).

Botón "Reporte" (6), este botón se habilita una vez que se acciona el botón "Guardar".

Botón "Limpiar" (7), el cual es de utilidad cuando se requiere iniciar la captura de información 2015 con la plantilla en ceros.

Paso 2. Capturar la información correspondiente al ejercicio 2015.

Es importante considerar las siguientes observaciones:

1. Las cantidades del Ejercicio 2014 están precargadas y no se pueden modificar.
2. Las cifras se registran en números enteros, el SICP no acepta decimales.
3. Las plantillas de los estados financieros funcionan como hojas de cálculo, es decir, se pueden copiar y pegar cifras en la celdas (como en Excel), además que contienen fórmulas, las cuales permiten hacer validaciones y operaciones automáticas dentro de la misma plantilla e incluso permite vincular y hacer validaciones con información contenida en plantillas de los demás estados financieros.

Paso 3. Asignar el nombre y cargo de las personas que elaboran y autorizan el reporte, en la opción <<Firmantes>>.

Opción para capturar los nombres de quien elabora y quien autoriza

SISTEMA PARA LA INTEGRACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2015

Contenido **Firmantes** FERNANDO_BLANCO_73 | Ramo 11 | Unidad L6J Cerrar Sesión

Comisión Nacional de Libros de Texto Gratuitos
Educación Pública
Entidades Paraestatales y Fideicomisos No Empresariales y No Financieros

Información General

DESCARGAR	DESCRIPCIÓN
	Lineamientos Generales
	Lineamientos Específicos
	Guía Operativa
	Lineamientos Tipográficos
	Tipografía para Cuenta Pública 2015
	Metodología Económica 2015

Todos los estados financieros deben contener los nombres de los funcionarios públicos quienes elaboran y autorizan la información capturada en las plantillas.

A continuación se debe seleccionar a qué plantillas se le asignan los datos de los funcionarios firmantes. Se puede seleccionar cada estado financiero por separado si es que lo elaboran y firman personas distintas, o bien se puede aplicar a todas las plantillas en caso de que sean las mismas personas quienes elaboran y firman todos los estados financieros.

The screenshot shows the SHCP web interface. At the top, there's a navigation bar with 'Contenido' and 'Firmantes'. Below it, the 'Plantillas' section is active. A dropdown menu is open, showing a list of templates from 01 to 08. Template 07 is selected. To the right of the dropdown, there's a green arrow pointing to the 'Seleccionar plantilla' button. Below the dropdown, there's a section labeled 'Elabora' with two input fields: 'Nombre' and 'Cargo'. A blue arrow points to these fields with the text 'Colocar nombre y cargo de quien autoriza y elabora el estado financiera'. At the bottom of the 'Elabora' section is a 'Guardar' button.

Paso 4. Generar e imprimir el reporte. Una vez que se ha capturado la totalidad de la información contable correspondiente al ejercicio 2015, dar clic en el botón “Guardar” y luego en el botón “Reporte”, el cual genera el formato PDF para su impresión y firma autógrafa de los funcionarios correspondientes. El reporte se debe imprimir en tamaño horizontal con los datos de los Servidores Públicos para la firma en papel.

The screenshot shows the 'CUENTA PÚBLICA 2015' report. The title is 'CUENTA PÚBLICA 2015 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015 Y 2014 (PESOS) ARCHIVO GENERAL DE LA NACIÓN'. The report is divided into two main sections: 'Origen' and 'Aplicación'. Each section has a table with columns for 'CONCEPTO', '2015', and '2014'. The 'Origen' section shows data for 2015 and 2014. The 'Aplicación' section shows data for 2015 and 2014. At the bottom of the report, there's a red box containing the signature of ALBA ALICIA MORA CASTELLANOS, DIRECTORA GENERAL ADJUNTA DE ADMINISTRACIÓN, and the name of FORTUNATO ANTONIO HERNÁNDEZ, DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN.

CONCEPTO	2015	2014	CONCEPTO	2015	2014
Origen	82,377,003	88,458,062	Origen	297,169,931	103,164,897
Impuestos	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	297,169,931	103,164,897
Cuentas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	Bienes Muebles	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	Otros Orígenes de Inversión	0	0
Derechos	0	0	Aplicación	297,169,732	103,164,901
Productos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	297,169,732	103,164,901
Aprovechamientos de Tipo Corriente	0	0	Bienes Muebles	0	0
Ingresos por Venta de Bienes y Servicios	1,673,891	496,482	Otras Aplicaciones de Inversión	0	0
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos Cualesquiera en Ejercicios Fiscales Anteriores Pendientes de Liquidación o Pago	0	0	Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Inversión	-28,801	-4
Participaciones y Aportaciones	0	0	Flujo de Efectivo de las Actividades de Financiamiento	118,102,720	12,522,442
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	77,111,443	85,773,113	Origen	118,102,720	12,522,442
Otros Orígenes de Operación	3,591,649	1,988,268	Endudamiento Neto	0	0
Aplicación	79,572,340	87,689,939	Interno	0	0
Servicios Personales	55,718,478	52,395,170	Externo	0	0
Materiales y Suministros	884,743	4,452,315	Otros Orígenes de Financiamiento	118,102,720	12,522,442
Servicios Generales	22,304,095	30,593,782	Aplicación	131,316,232	139,269
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	140,372	0	Servicios de la Deuda	0	0
Subsidios y Subvenciones	0	0	Interno	0	0
Ayudas Sociales	0	0	Externo	0	0
Pensiones y Jubilaciones	0	0	Otras Aplicaciones de Financiamiento	131,316,232	139,269
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0	0	Flujos netos de Efectivo por Actividades de Financiamiento	-13,213,512	12,583,373
Transferencias a la Seguridad Social	0	0	Incremento/Disminución Neta en el Efectivo y Equivalentes al Efectivo	-10,437,450	13,151,492
Derivados	0	0	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Inicio del Ejercicio	13,151,492	0
Transferencias al Exterior	0	250,672	Efectivo y Equivalentes al Efectivo al Final del Ejercicio	2,714,042	13,151,492
Participaciones	0	0			
Aportaciones	0	0			
Comercios	0	0			
Otras Aplicaciones de Operación	602,432	0			
Flujos Netos de Efectivo por Actividades de Operación	2,804,863	768,123			

Bajo protesta de decir verdad declaramos que los Estados Financieros y sus Notas son razonablemente correctos y responsabilidad del emisor.

Autorizó: ALBA ALICIA MORA CASTELLANOS
DIRECTORA GENERAL ADJUNTA DE ADMINISTRACIÓN

Elaboró: FORTUNATO ANTONIO HERNÁNDEZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN

Paso 5. Cargar el Estado Flujos de Efectivo firmado y escaneado en formato PDF.

Botón para cargar el reporte firmado

Información Contable								
DESCARGAR	DESCRIPCIÓN	AGREGAR	ESTADO	DOCUMENTOS	COPIA	ESTADO	ARCHIVO PDF	
	ESTADO DE ACTIVIDADES		●	01		●		
	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		●	02		●		
	ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACIÓN FINANCIERA		●	03		●		
	ESTADO DE VARIACIÓN EN LA HACIENDA PÚBLICA		●	04		●		
	ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO		●	05		●		
	ESTADO ANALÍTICO DE LA DEUDA Y OTROS PASIVOS		●	06		●		
	ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO		●	07		●		
	PATRIMONIO DEL ENTE PÚBLICO DEL SECTOR PARAESTATAL		●	08		●		

El semáforo cambia de rojo a verde cuando el reporte ha sido cargado

Cuando el Estado Flujos de Efectivo ha sido cargado, el semáforo cambia de color rojo a verde, indicando que el proceso se realizó adecuadamente.

Le sugerimos consultar el video tutorial en la siguiente liga:

<http://www.cuentapublica.hacienda.gob.mx/es/CP/capacitacion>