

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
<i>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</i>	
A) Cobros:	
1. Ingresos tributarios y cotizaciones sociales	+ Cap. 1 y 2 Recaudación neta (Cte y Cdos) + Artº 30 Recaudación neta (Cte y Cdos)
2. Transferencias y subvenciones recibidas	+ Cap. 4 y 7 Recaudación neta (Cte y Cdos)
3. Ventas netas y prestaciones de servicios	+ Artº 31, 32, 33 y 54 Recaudación neta (Cte y Cdos) + Suma del "importe de cobro de operaciones sobre ventas / otros ingresos comerciales" agrupaciones 84 y 87 (Op. comerciales corriente) - Suma del "importe de pago de operaciones sobre ventas / otros ingresos comerciales" agrupaciones 84 y 87 (Op. comerciales corriente) + Suma del "importe de cobro de operaciones sobre ventas / otros ingresos comerciales" agrupaciones 84 y 87 (Op. comerciales cerrados) - Suma del "importe de pago de operaciones sobre ventas / otros ingresos comerciales" agrupaciones 84 y 87 (Op. comerciales cerrados)
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	+ Suma "Recaudación bruta" (F.19.1.a) - Suma "Devoluciones de ingresos (F. 19.1.a)
5. Intereses y dividendos cobrados	+ Cap. 5 (excepto Artº 54, 55 y 59) Recaudación neta (Cte y Cdos)
6. Otros Cobros	+ Artº 38, 39, 55 y 59 Recaudación neta (Cte y Cdos) + Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en todos los conceptos, excepto los conceptos: 320015, 320021, 320023, 320026, 320073, 320128, 320150, 320193, 320230, 320231, 320236, 320283, 320319, 320328, 320380, 320461, 320462, 320463, 320464, 391001, 391005, 391010, 320349, 320350, 320019, 320018, 320243, 320260, 320303 y 320503 (Ctas 477, 4190, 410, 475)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
	- Suma del importe de “Cargos realizados en el ejercicio” (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en todos los conceptos, excepto los conceptos: 320015, 320021, 320023, 320026, 320073, 320128, 320150, 320193, 320230, 320231, 320236, 320283, 320319, 320328, 320380, 320461, 320462, 320463, 320464, 391001, 391005, 391010, 320349, 320350, 320019, 320018, 320243, 320304, 320260, 320303 y 320503 (Ctas 477, 4190, 410, 475) + Suma del importe de “Abonos realizados en el ejercicio” (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en los conceptos: 310012, 310053, 310108, 310010, 310052 y 310115 (Ctas 440, 470)
B)Pagos	
7. Gastos de personal	+ Cap. 1 Pagos (Cte y Cdos) + Cap. 6 cuenta Plan contable 64x (Cte y Cdos)
8. Transferencias y subvenciones concedidas	+ Cap. 4 y 7 Pagos (Cte y Cdos)
9. Aprovisionamientos	+ Suma del “importe de pago de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 83 (Op. comerciales corriente) - Suma del “importe de cobro de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 83 (Op. comerciales corriente) + Suma del “importe de pago de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 83 (Op. comerciales cerrados) - Suma del “importe de cobro de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 83 (Op. comerciales cerrados)
10. Otros gastos de gestión	+ Cap. 2 Pagos (Cte y Cdos) + Cap. 6 cuenta Plan contable 120 y 6xx (no 64x) (Cte y Cdos) + Suma del “importe de pago de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 86 (Op. comerciales corriente) - Suma del “importe de cobro de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales” agrupación 86 (Op. comerciales corriente)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
	+ Suma del "importe de pago de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales" agrupación 86 (Op. comerciales cerrados) - Suma del "importe de cobro de operaciones sobre compras / otros gastos comerciales" agrupación 86 (Op. comerciales cerrados)
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes	+ Suma "Pagos realizados"(Modelo "F.19.3)
12. Intereses pagados	+ Cap. 3 Pagos (Cte y Cdos)
13. Otros pagos	+ Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en todos los conceptos, excepto los conceptos: 310001, 310003, 310017, 310029, 310075, 310080, 310141, 310950, 390001, 390002, 390005, 390010, 390015, 310012, 310009, 310169, 310053, 310108, 310010, 310052 y 310115 (Ctas 472, 440, 470, 5580, 5581) - Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en todos los conceptos, excepto los conceptos: 310001, 310003, 310017, 310029, 310075, 310080, 310141, 310950, 390001, 390002, 390005, 390010, 390015, 310012, 310009, 310169, 310053, 310108, 310010, 310052 y 310115 (Ctas 472, 440, 470, 5580, 5581) + Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en los conceptos: 320019, 320243, 320303 320304, 320503,320018 y 320260, 320303 y 320503 (Ctas 410, 475)
Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)	
II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	
C) Cobros:	
1. Venta de inversiones reales	+ Cap. 6 (excepto Artº 68) Recaudación neta (Cte y Cdos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
2. Venta de activos financieros	+ Cap. 8 Recaudación neta (Cte y Cdos)
3. Otros cobros de las actividades de inversión	+ Artº 68 Recaudación neta (Cte y Cdos) + Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en los conceptos: 310001, 310003, 310017, 310029, 310075, 310080, 310141 + Movimientos del Haber de la cuenta 532xxx
D) Pagos:	
4. Compra de inversiones reales	+ Cap. 6 Pagos (Cte y Cdos) quitar Cap. 6 con cuenta Plan 120, 6xx (Cte. y Cdos)
5. Compra de activos financieros	+ Cap. 8 Pagos (Cte y Cdos)
6. Otros pagos de las actividades de inversión	+ Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en los conceptos: 310001, 310003, 310017, 310029, 310075, 310080, 310141 + Movimientos del Debe de la cuenta 532xxx
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)	
III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	
E) Aumentos en el patrimonio:	
1. Aportaciones de la entidad o entidades propietarias	+ Movimientos H Cta 1000 (proviene de cobros cap. 7)
F) Pagos a la entidad o entidades propietarias	
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias	+ Movimientos D Cta 1005 (proviene de pagos cap. 7)
G) Cobros por emisión de pasivos financieros:	
3. Obligaciones y otros valores negociables	+ Artº 90 y 92 Recaudación neta (Cte y Cdos)
4. Préstamos recibidos	+ Artº 91 y 93 Recaudación neta (Cte y Cdos)
5. Otras deudas	+ Artº 94 Recaudación neta (Cte y Cdos)

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
	+ Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en los conceptos: 320015, 320021, 320023, 320026, 320073, 320128, 320150, 320193, 320230, 320231, 320236, 320283, 320319, 320328, 320380, 320461, 320462, 320463 y 320464
H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:	
6. Obligaciones y otros valores negociables	+ Artº 90 y 92 Pagos (Cte y Cdos)
7. Préstamos recibidos	+ Artº 91 y 93 Pagos (Cte y Cdos)
8. Otras deudas	+ Artº 94 Pagos (Cte y Cdos) + Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en los conceptos: 320015, 320021, 320023, 320026, 320073, 320128, 320150, 320193, 320230, 320231, 320236, 320283, 320319, 320328, 320380, 320461, 320462, 320463 y 320464
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)	
IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN	
I) Cobros pendientes de aplicación	+ Suma total de los importes incluidos en el campo de "Cobros realizados en el ejercicio" (F.20.3.a) – Estado de los Cobros pendientes de aplicación) - Suma total de los importes incluidos en el campo de "Pagos aplicados en el ejercicio" (F. 20.3.a) – Estado de los Cobros pendientes de aplicación) + Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en los conceptos: 320349 y 320350 (Cta. 4190) - Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.2 – Estado de Acreedores no presupuestarios) en los conceptos: 320349 y 320350 (Cta. 4190)
J) Pagos pendientes de aplicación	+ Suma total de los importes incluidos en el campo de "Pagos realizados en el ejercicio" (F.20.3.b) – Estado de Pagos pendientes de aplicación) - Suma total de los importes incluidos en el campo de "Pagos aplicados en

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	
	el ejercicio" (F.20.3.b) – Estado de Pagos pendientes de aplicación) + Suma del importe de "Cargos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de Deudores no presupuestarios) en los conceptos: 310169 (Cta. 5581) - Suma del importe de "Abonos realizados en el ejercicio" (F.20.1 – Estado de deudores no presupuestarios) en los conceptos: 310169 (Cta. 5581) + Movimientos D Cta 5585 - Movimientos H Cta 5585 - Movimientos D Cta 5708 + Movimientos H Cta 5708 + Movimientos H Cta 5750 - Movimientos D Cta 5750
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)	
V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO	
VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I+II+III+IV+V)	
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	+ Sdo inicial D (57) + Sdo inicial D (556)
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio	+ Sdo final D (57) + Sdo final D (556)