

# Compendio de Normas del Seguro Social de Accidentes del Trabajo y Enfermedades Profesionales

/ LIBRO VIII. ASPECTOS FINANCIERO CONTABLES / TÍTULO IV. Información Financiera / A. Estados Financieros de las Mutualidades / CAPÍTULO II. Estados Financieros / 4. Estado de Flujo de Efectivo Consolidado Directo

## 4. Estado de Flujo de Efectivo Consolidado Directo

### 91000 FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN

Corresponde a la suma de los rubros 91100 y 91500.

### 91100 TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 91110 al 91170.

### 91110 Recaudación por cotización básica

Efectivo percibido durante el período por concepto de cotización básica.

### 91120 Recaudación por cotización adicional

Efectivo percibido durante el período por concepto de cotización adicional.

### 91140 Recaudación por intereses, reajustes y multas por cotizaciones

Intereses, reajustes y multas, por concepto de atrasos en el pago de las cotizaciones y cualquier otra sanción económica que derive de la aplicación de la Ley N°16.744, obtenidos durante el ejercicio.

### 91150 Rentas de inversiones financieras

Intereses producidos por los instrumentos financieros registrados en los ítems "Activos financieros a costo amortizado" (11020), "Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados" (11030), "Otros activos financieros" (11040). Además, deben incluirse los dividendos y repartos de utilidades provenientes de inversiones registradas en los ítems "Inversiones en asociadas y en negocios conjuntos contabilizadas por el método de la participación" (12070) y "Otras inversiones contabilizadas por el método de la participación" (12090), según corresponda, incluidos los definidos como efectivo equivalente.

Los intereses devengados por las inversiones definidas como efectivo equivalente, se considerarán como ingresos percibidos.

### 91160 Recaudación por ventas de servicios a terceros

Ingresos de efectivo del período provenientes de las atenciones médicas y hospitalarias proporcionadas a particulares, en conformidad al D.L. N°1.819, de 1977; los generados en atenciones por convenios intermutuales; los derivados de convenios con clínicas u otras entidades de salud y otras prestaciones de servicios a terceros.

### 91170 Otros ingresos percibidos

Ingresos de efectivo, provenientes de operaciones distintas a las definidas en los ítems 91110 al 91160.

Los ingresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 1% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores.

### 91500 TOTAL EGRESOS DE ACTIVIDADES DE LA OPERACIÓN

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 91510 al 91610.

### 91510 Egresos por pago de subsidios

Gasto de efectivo pagado en el período.

Deberán restarse en este ítem los dineros recuperados, por este concepto, en virtud de la aplicación del artículo 77 bis de la Ley N°16.744.

### 91520 Egresos por pago de indemnizaciones

Gasto de efectivo pagado en el período.

### 91530 Egresos por pago de pensiones

Gasto de efectivo pagado en el período.

### 91540 Egresos por prestaciones médicas

Gasto de efectivo pagado en el período.

Deberán restarse en este ítem los dineros recuperados, por este concepto, en virtud de la aplicación del artículo 77 bis de la Ley N°16.744.

#### **91550 Egresos por prestaciones preventivas de riesgos**

Gasto de efectivo pagado en el período.

#### **91560 Egresos por funciones técnicas**

Gasto efectivo pagado en el período.

#### **91570 Egresos por prestaciones médicas a terceros**

Gasto de efectivo pagado en el período.

#### **91580 Egresos por administración**

Gasto de efectivo pagado en el período.

#### **91590 Gastos financieros**

Desembolsos incurridos en la obtención de recursos financieros representados por los intereses, reajustes, primas, comisiones, etc., originados por préstamos de cualquier tipo y que se han reconocido en resultado.

#### **91600 Otros egresos efectuados**

Desembolsos de efectivo por compras de instrumentos financieros para el ítem "Inversiones fondo de reserva de eventualidades". Además, deben incluirse los egresos derivados de otros gastos no incorporados en los códigos 91510 al 91590.

Los egresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 1% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores.

#### **91610 Impuesto al Valor agregado y otros similares pagados**

Impuestos de esta naturaleza pagados al Fisco en el período.

No obstante que este tipo de impuestos no afecta normalmente los resultados de la mutualidad, el flujo originado por ellos se incluye dentro de la operación, por estar implícito en los ingresos y pagos, de deudores y de obligaciones con terceros, respectivamente.

Se exceptúa de lo anterior, el impuesto al valor agregado correspondiente a las compras de activo fijo, ya que se presenta formando parte del flujo originado por actividades de inversión.

#### **92000 FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Corresponde a la suma de los rubros 92100 y 92500.

#### **92100 TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 92110 y 92120.

#### **92110 Obtención de préstamos**

Efectivo ingresado por concepto de préstamos otorgados a la mutualidad por bancos e instituciones financieras, tanto a corto como a largo plazo.

#### **92120 Otras fuentes de financiamiento**

Ingresos de efectivo originados por fuentes de financiamiento no definidas en el código 92110, que no hayan sido incorporadas en las actividades de operación.

Los ingresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 10% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores.

#### **92500 TOTAL EGRESOS DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

Corresponde a la suma algebraica de los códigos 92510 y 92120.

#### **92510 Pago de préstamos (menos)**

Desembolsos en el período por pagos de la porción de capital de los préstamos obtenidos.

#### **92520 Otros desembolsos por financiamiento (menos)**

Pagos en el período de la porción de capital de actividades de financiamiento.

Los egresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 10% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores

#### **93000 FLUJO NETO POSITIVO (NEGATIVO) ORIGINADO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Corresponde a la suma algebraica de los rubros 93100 y 93500.

#### **93100 TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 93110 al 93160.

#### **93110 Ventas de propiedades planta y equipo**

Ingresos por ventas de propiedades planta y equipo recaudados durante el período, incluido el impuesto al valor agregado, si

correspondiere.

#### **93120 Venta de propiedades de inversión**

Ingresos por ventas de propiedades de inversión, recaudados durante el período.

#### **93130 Ventas de participaciones en asociadas contabilizadas por el método de la participación**

Ingresos por ventas de inversiones en empresas relacionadas, recaudados durante el período, incluido el impuesto al valor agregado, si corresponde.

#### **93140 Ventas de inversiones financieras que respaldan reservas**

Ingresos por venta o rescate de inversiones que respaldan los ítems "Capitales Representativos de Pensiones", "Fondo de reserva de eventualidades" y "Fondo de Contingencia", no definidas como efectivo equivalente.

#### **93150 Ventas de otros instrumentos financieros**

Valor total ingresado por concepto de rescate de otros instrumentos financieros, no definidos como efectivo equivalente.

#### **93160 Otros ingresos percibidos**

Valor total ingresado por otros conceptos no detallados en los ítems 93110 al 93180 anteriores, y no definidos como efectivo equivalente.

Los ingresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 3% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores.

#### **93500 TOTAL EGRESOS DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

Corresponde a la suma algebraica de los ítems 93510 al 93560.

#### **93510 Inversiones en propiedades planta y equipos**

Desembolsos originados por la compra o cualquier forma de incorporación de propiedades plantas y equipos, incluido el impuesto al valor agregado, cuando corresponda.

#### **93520 Pago de intereses capitalizados**

Costo de financiamiento de propiedades, planta y equipo desembolsado durante el período.

#### **93530 Inversiones en participación en asociadas contabilizadas por el método de la participación**

Desembolsos por compras de acciones y derechos en sociedades clasificadas en el ítem "Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de la participación" (12080).

#### **93540 Inversiones en activos financieros que respaldan reservas**

Desembolsos por compras de instrumentos financieros para respaldar la Reserva de Eventualidades, los Capitales Representativos de Pensiones, y el Fondo de Contingencia, no definidos como efectivo equivalente.

#### **93550 Inversiones en otros activos financieros**

Desembolsos por inversiones en otros activos financieros, no definidos como efectivo equivalente.

#### **93560 Otros desembolsos de inversión**

Egresos de efectivo por inversiones no definidas en los ítems 93510 al 93550.

Los egresos incluidos en este ítem deberán detallarse cuando representen un 3% o más de la suma de los valores consignados en los ítems anteriores.

#### **94000 FLUJO NETO TOTAL POSITIVO (NEGATIVO) DEL EJERCICIO**

Corresponde a la suma de los rubros 91000, 92000 y 93000.

#### **94500 Efecto de las variaciones de los tipos de cambio**

Representa el efecto de conversión derivado de la mantención del efectivo y el efectivo equivalente.

#### **95000 Variación neta del efectivo y efectivo equivalente**

Corresponde a la suma de los ítems 94000 y 94500 y representa la diferencia entre el saldo inicial y el saldo final del efectivo y efectivo equivalente.

#### **95500 Saldo inicial del efectivo y efectivo equivalente**

Corresponde a los saldos de efectivo y efectivo equivalente según el Estado de Situación Financiera clasificado consolidado inicial.

#### **96000 Saldo final del efectivo y efectivo equivalente**

Corresponde a los saldos de efectivo y efectivo equivalente según el Estado de Situación Financiera clasificado consolidado, deducidos los sobregiros, los cuales se presentan formando parte de los pasivos corrientes.

---