

# Compendio de Normas que regulan a las Cajas de Compensación de Asignación Familiar

/ 7 LIBRO VII. ASPECTOS FINANCIERO CONTABLES / 7.1 TÍTULO I. ESTADOS FINANCIEROS / 7.1.5 FORMATO FUPEF-IFRS / 7.1.5.2 Estados Financieros / 7.1.5.2.4 Estado de Flujo de Efectivo

## 7.1.5.2.4 Estado de Flujo de Efectivo

### FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

#### Clases de cobros por actividades de operación

##### **91010 Cobros procedentes de las ventas de bienes y prestación de servicios**

Ingresos de efectivo obtenidos de la venta de servicios a terceros y recaudación por prestaciones complementarias.

##### **91020 Cobros procedentes de regalías, cuotas, comisiones y otros ingresos de actividades ordinarias**

Ingresos de efectivo relacionados directamente con regalías, cuotas, comisiones u otros ingresos por actividades ordinarias de la entidad.

##### **91030 Ingresos de Actividades Ordinarias**

Ingresos por comisiones de fondos nacionales (comisión por administración).

##### **91040 Cobros procedentes de contratos mantenidos con propósitos de intermediación o para negociar**

Ingresos de efectivo relacionados directamente con contratos mantenidos con fines de intermediación o para negociar.

##### **91050 Cobros procedentes de primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios de pólizas suscritas**

Ingresos de efectivo relacionados directamente con primas y prestaciones, anualidades y otros beneficios derivados de pólizas suscritas por la entidad.

##### **91060 Otros cobros por actividades de operación**

Corresponde a los ingresos por recaudación de crédito social, aporte de pensionados y otros ingresos de la operación.

#### Clases de pagos

##### **91070 Pagos a proveedores por el suministro de bienes y servicios**

Egresos de efectivo relacionados directamente con la adquisición o fabricación de bienes realizables y servicios incluidos en los costos de explotación.

##### **91080 Pagos procedentes de contratos mantenidos para intermediación o para negociar**

Egresos de efectivo relacionados directamente con contratos mantenidos para intermediación o para negociar.

##### **91090 Pagos a y por cuenta de los empleados**

Egresos de efectivo relacionados directamente remuneraciones incluidos en los gastos de administración.

##### **91100 Pagos por primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de las pólizas suscritas**

Egresos de efectivo relacionados directamente con primas y prestaciones, anualidades y otras obligaciones derivadas de pólizas suscritas por la entidad.

##### **91110 Otros pagos por actividades de operación**

Corresponde a desembolsos realizados por colocaciones de crédito social, pago de prestaciones complementarias y adicionales, entre otros.

##### **91120 Dividendos pagados**

Dividendos de cualquier tipo y repartos de utilidades pagados.

##### **91130 Dividendos recibidos**

Dividendos de cualquier tipo y repartos de utilidades, provenientes de inversiones financieras.

##### **91140 Intereses pagados**

Gastos financieros desembolsados, originados en obligaciones de cualquier tipo y que se han reconocido en resultados.

#### **91150 Intereses recibidos**

Intereses producidos por préstamos otorgados y por instrumentos de deuda emitidos por otras entidades, incluidos los definidos como Efectivo Equivalente.

#### **91160 Impuestos a las ganancias reembolsados (pagados)**

Ingresos (desembolsos) derivados del reembolso (pago) de los impuestos anuales a la renta, incluidos aquellos que se consideran pagos provisionales.

#### **91170 Otras entradas (salidas) de efectivo**

Deben incluirse los ingresos (egresos) derivados de otros ingresos (gastos) no incorporados en los ítems anteriores.

#### **91180 Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación**

Corresponde a la suma de los ítems 91010 al 91170.

## **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN**

#### **91310 Flujos de efectivo procedentes de la pérdida de control de subsidiarias u otros negocios**

Ingresos por pérdida de control de subsidiarias u otros negocios, recaudados durante el período.

#### **Cargos o abonos a resultados que no significan movimientos de efectivo**

#### **91320 Flujos de efectivo utilizados para obtener el control de subsidiarias u otros negocios**

Desembolsos para obtener el control de subsidiarias u otros negocios.

#### **91330 Flujos de efectivo utilizados en la compra de participaciones no controladoras**

Desembolsos para comprar participaciones no controladoras durante el periodo.

#### **91340 Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades**

Ingresos por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades durante el periodo.

#### **91350 Préstamos a entidades relacionadas**

Egresos correspondientes a préstamos otorgados a entidades relacionadas.

#### **91360 Otros pagos para adquirir patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades**

Desembolsos por la compra de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades durante el periodo.

#### **91370 Otros cobros por la venta de participaciones en negocios conjuntos**

Ingresos por la venta de participaciones en negocios conjuntos.

#### **91380 Otros pagos para adquirir participaciones en negocios conjuntos**

Desembolsos por la adquisición de participaciones en negocios conjuntos.

#### **91390 Importes procedentes de la venta de propiedades, planta y equipo**

Ingresos por ventas de propiedades, plantas y equipos recaudados durante el período, incluido el impuesto al valor agregado, si correspondiere.

#### **91400 Compras de propiedades, planta y equipo**

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

#### **91410 Importes procedentes de ventas de activos intangibles**

Ingresos por ventas de activos intangibles recaudados durante el período.

#### **91420 Compras de activos intangibles**

Desembolsos originados por la compra de activos intangibles.

#### **91430 Importes procedentes de otros activos a largo plazo**

Ingresos por ventas de otros activos a largo plazo recaudados durante el período.

#### **91440 Cobros a entidades relacionadas**

Ingresos correspondientes a préstamos otorgados a entidades relacionadas.

#### **91450 Compras de otros activos a largo plazo**

Desembolsos originados por la compra de otros activos a largo plazo.

#### **91460 Importes procedentes de subvenciones del gobierno**

Ingresos por la obtención de subvenciones del gobierno recibidos durante el período.

#### **91470 Otras entradas (salidas) de efectivo**

Corresponde a otros ingresos o egresos producto de inversiones no mencionadas en los puntos anteriores.

#### **91480 Flujo de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión**

Corresponde a la suma de los ítems 91310 al 91470

## **FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO**

#### **91610 Importes procedentes de préstamos obtenidos a largo plazo**

Corresponde al monto en efectivo obtenido por otros préstamos a largo plazo, emisión de bonos, efectuados durante el ejercicio.

#### **91620 Importes procedentes de préstamos obtenidos a corto plazo**

Corresponde al monto en efectivo obtenido por otros préstamos a corto plazo efectuados durante el ejercicio.

#### **91630 Total Importes procedentes de Préstamos**

Corresponde a la suma de los ítems 91610 al 91620

#### **91640 Pago de préstamos**

Corresponde al monto total de pagos de obligaciones por préstamos, pagos de bonos efectuados durante el ejercicio.

#### **91650 Pago de pasivos por arrendamientos financieros**

Corresponde al monto total de pagos realizados durante el ejercicio por arrendamientos financieros.

#### **91660 Otros**

Corresponde a otros ingresos y egresos por actividades de financiamiento, no definidas en los ítems anteriores y efectuados durante el ejercicio.

#### **91670 Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de financiamiento**

Corresponde a la suma de los ítems 91610 al 91660.

#### **91700 Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambio**

Corresponde a la suma de los ítems 91180, 91480 y 91670.

## **EFFECTOS DE LA VARIACIÓN EN LA TASA DE CAMBIO SOBRE EL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

#### **91810 Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo**

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

#### **91820 Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo**

Corresponde a la suma de los ítems 91700 y 91810; y representa la diferencia entre el saldo inicial y el saldo final del efectivo y efectivo equivalente.

#### **91830 Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período**

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

#### **90000 Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período**

Corresponde a la suma de los ítems 91820 y 91830.

---