

EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO PROFORMA

Los estados de flujo de efectivo proforma nos sirven para obtener el valor de efectivo neto que será suministrado o utilizado por la empresa en el próximo ejercicio para el funcionamiento de las actividades de operación, inversión, y financiamiento. Además nos señala el resultado neto que esos movimientos tendrán sobre el efectivo de la empresa.

Si utilizamos el estado de flujos de efectivo proforma con la información contenida en el balance general y estado de resultados proyectados, nos ayudará a evaluar los siguientes puntos:

- Conocer la habilidad de la empresa para originar flujos de entrada de efectivo por medio de las operaciones futuras para poder cubrir deudas, intereses y dividendos.
- Conocer los requerimientos de financiamiento externo de la empresa.
- Conocer qué consecuencias tendrán las transacciones de inversión y financiamiento.

Procedimiento para realizar el estado de flujo de efectivo proforma:

1. Especificar el periodo que se pretende englobar (semana, mes, trimestre, año).
2. Elaborar una lista de los posibles ingresos de efectivo de ese periodo.
3. Luego de registrar los valores de cada una de las fuentes de ingreso, se suman y se obtiene el total.

4. Ahora elaborar una lista de los posibles egresos de efectivo.
5. Luego de registrar el valor de cada egreso, se suman y se obtiene el total.
6. Cuando ya se han obtenido los totales de estas listas, se restan a los ingresos proyectados los egresos correspondientes.
7. Si se obtiene un resultado positivo denota que los ingresos son mayores que los egresos (existe un excedente o superávit).
8. Por el contrario, si se obtiene un resultado negativo denota que los egresos son mayores que los ingresos (nos enfrentamos a un faltante o déficit).
9. Derivado de esta información se recomienda estimar una cantidad mínima de efectivo necesario para poder operar sin presentar una falta de liquidez.
10. Además es recomendable adicionar un 10% más de la misma cantidad como "colchón" para cualquier imprevisto que se pueda presentar.

La fórmula que utilizamos para obtener el saldo disponible de flujo de efectivo de un periodo es la siguiente:

Ingresos (entradas) - gastos (salidas) = saldo disponible de flujo de efectivo

REFERENCIA:

Rivadeneira M. (s.f.) LA ELABORACIÓN DE PRESUPUESTOS EN EMPRESAS MANUFACTURERAS.
Recuperado de: <http://www.eumed.net/libros-gratis/2014/1376/resultados-proforma.html>

López, M.C. (2015) MATERIAL CUADERNO DE EJERCICIOS PARA LA UNIDAD DE APRENDIZAJE DE:
FINANZAS APLICADAS A LA GASTRONOMÍA, Recuperado de:
<http://ri.uaemex.mx/oca/view/20.500.11799/33883/1/secme-21975.pdf>