

## Flujo de caja o de efectivo



Es un estado financiero conocido también como estado de fuentes y usos de fondos, estado de origen y aplicación de fondos, creado con el fin de conocer a partir de la comparación el estado de la situación financiera en períodos diferentes, permitiendo deducir en dónde se generaron recursos y el uso que la empresa les dio.

Su uso puede ser como histórico para evaluar la realización de objetivos en la empresa y como pronóstico de origen y aplicación de fondos que permita evaluar la posible expansión de la empresa, así como las necesidades de recursos y la estrategia de financiación.



Fuentes: son consideradas fuentes de recursos la utilidad, la depreciación y otros cargos que se incluyen en el estado de resultados que no implican erogaciones de dinero, así como el incremento del capital, el incremento de las obligaciones o pasivos y la disminución de activos.



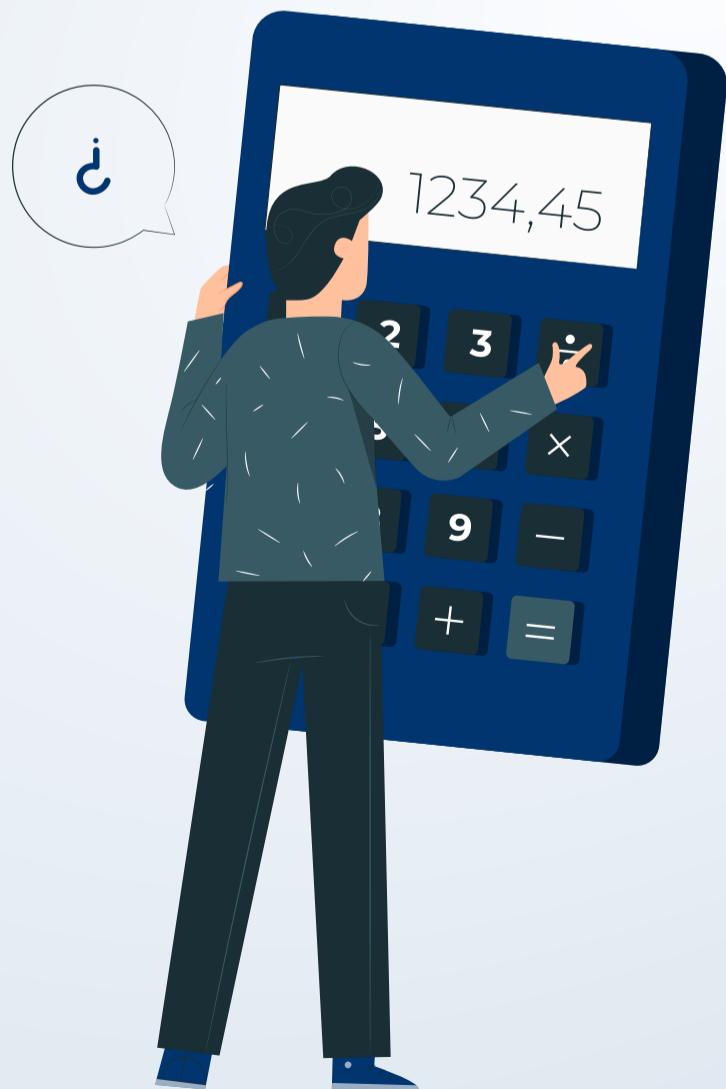
Usos: son las aplicaciones que se realizan con estos recursos, en otras palabras, la manera en que se usan los recursos financieros. Son usos el aumento de activos, la disminución de pasivos, las pérdidas netas, el pago de dividendos y la readquisición de acciones.

La idoneidad de este informe financiero se determina de acuerdo con las condiciones específicas de la empresa como tipo de empresa, ya que no tiene el mismo movimiento de inventario de una empresa manufacturera a una comercial.

De acuerdo con el ejercicio planteado para elaborar cada uno de estos estados financieros y las decisiones a tomar a partir de 2022, el flujo de fondos es:

**Tabla 1. Estado de flujo de fondos proyección de 2022 (FUENTES)**

ALIMENTOS DE COLOMBIA FLUJO DE FONDOS AÑO 2022 - FUENTES	
= Utilidad neta	424.261.275
Depreciación	9.313.025
Venta de bonos	70.000.000
Incremento proveedores	21.319.400
Reservas legales	916.250
Utilidades acumuladas	103.575.677
Inventario	20.190.214
Inversión mercados financieros	356.113.710
<b>= TOTAL FUENTES</b>	<b>1.005.689.550</b>



**Tabla 2.** Estado de flujo de fondos proyección de 2022 (USOS)

ALIMENTOS DE COLOMBIA FLUJO DE FONDOS AÑO 2022 - USOS	
= Inversión en activo fijo	42.000.000
Compra de inventarios	20.190.214
Cancelación dividendos	11.521.708
Incremento de inversiones	377.777.231
Cancelación obligaciones financieras a corto plazo	25.000.000
Cancelación obligaciones financieras a largo plazo	50.000.000
Cancelación impuesto 35%	254.885.282
Cancelación acreedores	24.000.000
<b>= TOTAL FUENTES</b>	<b>805.374.434</b>



VARIACIÓN DEL EFECTIVO= 200.315.116

De acuerdo con las políticas a implementar a partir de 2022, el flujo de fondos muestra que la empresa de Alimentos de Colombia se ha concentrado en diversificar sus productos a fin de generar un incremento en ventas, lo cual ha implicado asumir otros costos y gastos; pero que han sido acertadas sus decisiones que les arrojan un disponible de efectivo de \$200'315.116.