

Integrantes:

- Bernal Pérez Luis Ángel
- Campos Duran Fabrizio
- Jiménez Merlin Jorge Angel
- Pérez Gómez Andrés
- Pérez Pérez Carlos Morthimer
- Toscano Sarabio Carlos Eduardo

Ejercicios para clase en zoom Estados de Resultados Proforma

1.- Elaborar el Estado de Resultados proforma para el año 2011, considerando que las ventas pronosticadas (escenario tendencial) son de \$135,000; los impuestos son del 35 por ciento y que el Estado de Resultados del año 2010 (base) es el siguiente:

El Zapato Fino S. A. de C. V. Estado de Resultados al 31 de Diciembre de 2010

| | |
|-----------------------------|-----------|
| Ventas Totales | \$100,000 |
| Costo de Ventas | 80,000 |
| Utilidad Bruta | 20,000 |
| Gastos de Operación | 10,000 |
| Utilidad de Operación | 10,000 |
| Gastos Financieros | 1,000 |
| Utilidad antes de Impuestos | \$ 9,000 |

El Zapato Fino S.A de C.V Estado de Resultados Proforma al 31 de diciembre del 2011

| | | |
|-------|--|-----------|
| 100 % | (+) Ventas totales | \$135,000 |
| 80% | (-) Costo de ventas | 108,000 |
| | (=) Utilidad bruta | 27,000 |
| 10% | (-) Gastos de operación | 13,500 |
| | (=) Utilidad de operación | 13,500 |
| 1% | (-) Gastos financieros | 1,350 |
| | (=) Utilidad antes de impuestos | 12,150 |
| 35% | (-) Impuestos | 4,252.50 |
| | (=) Utilidad neta | \$7,897.5 |

Autorizado por:



Propietario: Ronald Benavides

Elaborado por:



Estudiante de ESCOM: Fabrizio Campos Duran

2.- Elaborar el Estado de Resultados proforma para el año 2011, considerando que las ventas pronosticadas son de \$90,000 (escenario pesimista) y que el Estado de Resultados del año 2010 (base) es el mismo. Los gastos financieros aumentarían a 1,500 y los impuestos son del 35 por ciento.

El Zapato Fino S.A de C.V
Estado de Resultados Proforma
al 31 de diciembre del 2011

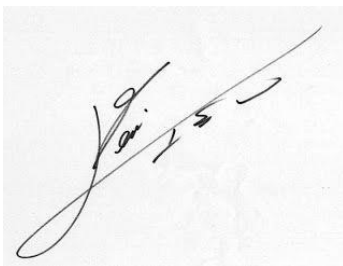
| | | |
|------|------------------------------------|-----------------|
| 100% | Ventas totales | \$90,000 |
| 80% | (-) Costo de ventas | 72,000 |
| 20% | Utilidad bruta | \$18,000 |
| 10% | (-) Gastos de operación | 9,000 |
| 10% | Utilidad de operación | \$9,000 |
| 1% | (-) Gastos financieros | 2,500 |
| 9% | Utilidad antes de impuestos | \$6,500 |
| 35% | Impuestos | 2,275 |
| | Utilidad neta | \$4,225 |

Autorizado por:



Propietario: Ronald Benavides

Elaborado por:



Estudiante de ESCOM: Jorge Angel Jiménez Merlin

3.- Elaborar el Estado de Resultados proforma para el año 2011, considerando que las ventas pronosticadas son de \$200,000 (escenario optimista) y que el Estado de Resultados del año 2010 (base) es el mismo. Los gastos financieros aumentarían a 1,500 y los impuestos son del 40%.

El Zapato Fino S.A de C.V
Estado de Resultados Proforma al 31 de
diciembre del 2011

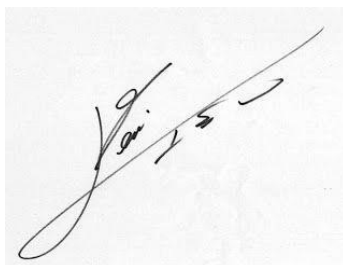
| | | |
|-------|------------------------------------|------------------|
| 100 % | Ventas totales | \$200,000 |
| 80% | Costo de ventas | <u>\$160,000</u> |
| 20% | Utilidad bruta | \$40,000 |
| 10% | Gastos de operación | <u>\$20,000</u> |
| 10% | Utilidad de operación | \$20,000 |
| 1% | Gastos financieros | <u>\$2,500</u> |
| 9% | Utilidad antes de impuestos | \$17,500 |
| 40% | Impuestos | <u>\$7000</u> |
| | Utilidad neta | \$10,500 |

Autorizado por:



Propietario: Cristian Ortiz

Elaborado por:



Estudiante de ESCOM: Oscar Daniel Bucio Barrera

Ejercicio Estado de Resultados proforma

EJERCICIO 1

Estado de pérdidas y ganancias proforma de Euro Desing, Inc. Quien espera que en 2021 sus ventas aumenten a \$3.9 millones respecto de su nivel de 2020, que fue de \$3.5 millones. Tomando en cuenta que la empresa tiene un programa de pagos sobre préstamos bastante grande, considera que su gasto de intereses en 2021 caerá a \$325,000.

Este mismo año, la compañía planea incrementar sus pagos de dividendos en efectivo a \$320,000. En impuestos se mantiene la misma tasa impositiva para 2021.

A continuación, se presenta el estado de pérdidas y ganancias 2020 de la organización.

***Estado de pérdidas y ganancias de Euro Desing, Inc.
del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020***

| | |
|---------------------------------------|--------------------|
| Ingreso por ventas | \$3'500,000 |
| Menos: costo de los bienes vendidos | 1'925,000 |
| Utilidades brutas | <u>\$1'575,000</u> |
| Menos: gastos operativos | 420,000 |
| Utilidades operativas | <u>\$1'155,000</u> |
| Menos: gasto de interés | 400,000 |
| Utilidades netas antes de impuestos | <u>755,000</u> |
| Menos: impuestos (tasa = 40%) | 302,000 |
| Utilidades netas después de impuestos | <u>\$ 453,000</u> |
| Menos: dividendos en efectivo | 250,000 |
| A ganancias retenidas | <u>\$ 203,000</u> |

- a. Use el *método del porcentaje de ventas* para preparar un estado de pérdidas y ganancias proforma de Euro Desing, Inc. para 2021.

- b. Aplique análisis vertical porcentual al estado base (2020) para su análisis actual.
- c. Recuerda las partes básicas de presentación de un Estado de Resultados, el encabezado deberá decir el nombre de la empresa, el tipo de estado con la palabra PROFORMA, la fecha; el cuerpo del estado y sus firmas al calce de este.

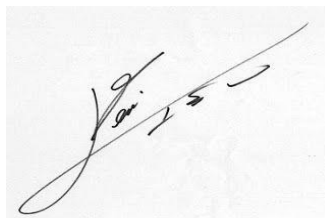
| | | |
|--|------------------------------------|------------------|
| <i>Euro Desing, Inc</i> | | |
| Estado de Resultados Proforma | | |
| <i>del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020</i> | | |
| 100% | Ventas totales | 3,900,000 |
| 55% | (-) Costo de ventas | 2,145,000 |
| 45% | Utilidad bruta | 1,755,000 |
| 12% | (-) Gastos de operación | 468,000 |
| 33% | Utilidad de operación | 1,287,000 |
| 8.33% | (-) Gastos de intereses | 325,000 |
| 24.6% | Utilidad antes de impuestos | 962,000 |
| 9.86% | (-) Impuestos | 384,800 |
| 14.8% | Utilidad neta | 577.200 |
| 8.2% | (-) Dividendos en efectivo | 320,000 |
| 6.6% | Ganancias retenidas | 257,200 |

Autorizado por:



Propietario: Ronald Benavides

Elaborado por:



Estudiante de ESCOM: Carlos Eduardo Toscano Sarabio

EJERCICIO 2

Estado de pérdidas y ganancias proforma de Euro Desing, Inc. Quien espera que en 2021 sus ventas aumenten a \$3.9 millones respecto de su nivel de 2020, que fue de \$3.5 millones. Tomando en cuenta que la empresa tiene un programa de pagos sobre préstamos bastante grande, considera que su gasto de intereses en 2021 caerá a \$300,000.

Este mismo año, la compañía planea disminuir sus pagos de dividendos en efectivo a \$200,000; además de mantener la misma tasa impositiva de impuestos para el 2021.

Euro Design Inc
Estado de Resultados Proforma
Del 1/Ene/2021 al 31/Dic/2021

| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| (100%) | (+) Ingresos por ventas | \$3,900,000 |
| (55%) | (-) Costo de los bienes vendidos | \$2,145,000 |
| (45%) | (=) Utilidades Brutas | \$ 1,755,000 |
| (12%) | (-) Gastos operativos | \$ 468,000 |
| (33%) | Utilidades Operativas | \$ 1,287,000 |
| | (-) Gastos de Interés | \$ 300,000 |
| (25.30%) | (=) Utilidades antes de impuestos | \$ 987,000 |
| (9.86%) | (-) Impuestos | 385,400 |
| (15.42%) | (=) Utilidades netas | \$ 601,600 |
| | (-) Dividendos en efectivo | \$ 200,000 |
| (10,29%) | (=) Ganancias retenidas | \$401,600 |

Autorizado por:



Propietario: Ronald Benavides

Elaborado por:



Estudiantes de ESCOM: Carlos Morthimer Pérez Pérez

Luis Ángel Bernal Pérez

Andrés Pérez Gómez