**Práctica Integral de Estados Financieros Proforma**

**Estado de Resultados y Balance General**

Grupo Corporativo OMESE S.A de C.V., desea elaborar planes financieros. Utilice los estados financieros y la información que se presenta a continuación para elaborar los planes financieros para el siguiente año.

Se dispone de los siguientes datos:

1. La empresa calculó que sus ventas para 2020 serán de $900,000.
2. La empresa espera pagar $35,000 de dividendos en efectivo en 2020.
3. La empresa desea mantener un saldo de efectivo mínimo de $30,000.
4. Las cuentas por cobrar representan aproximadamente el 18% de las ventas anuales.
5. El inventario final de la empresa se modificará de manera directa con los cambios en las ventas de 2020.
6. Se adquirirá una nueva maquinaria a un costo de $42,000 en 2020. La depreciación total para 2020 será de $17,000.
7. Las cuentas por pagar se modificarán directamente en respuesta a los cambios en las ventas de 2020.
8. Los impuestos por pagar serán igual a una cuarta parte de los pasivos fiscales registrados en el estado de resultados proforma.
9. Los valores negociables, otros pasivos corrientes, la deuda a largo plazo y las acciones comunes permanecerán sin cambios.
10. La persona que elabora es el Contador General de la empresa C.P.C Rubén Ramírez Barrios y autorizará este análisis el director General de la misma Lic., Carlos Guerrero Lobato.
11. Elabore un estado de resultados proforma para el año que termina el 31 de diciembre de 2020, usando el método de *porcentaje de ventas*.
12. Elabore un balance general proforma al 31 de diciembre del 2020, usando el *método crítico*.
13. Analice estos estados y comente el ***financiamiento externo requerido*** *resultante*.

|  |  |
| --- | --- |
| Estado de resultados de Grupo Corporativo OMESE S.A de C.V para el año del 1 de enero al 31 de diciembre de 2019 | |
| *Ingresos por ventas* | $800,000 |
| *Menos: Costo de los bienes vendidos* | 600,000 |
| *Utilidad bruta* | $200,000 |
| *Menos: Gastos operativos* | 100,000 |
| *Utilidad neta antes de impuestos* | $100,000 |
| *Menos: Impuestos (tasa = 40%)* | 40,000 |
| *Utilidad neta después de impuestos* | $60,000 |
| *Menos: Dividendos en efectivo* | 20,000 |
| *A ganancias retenidas* | $40,000 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Balance General de Grupo Corporativo OMESE S.A de C.V al 31 de diciembre de 2019 | | | |
| Activos | | **Pasivos y patrimonio de los accionistas** | |
| *Efectivo* | $32,000 | *Cuentas por pagar* | $100,000 |
| *Valores negociables* | 18,000 | *Impuestos por pagar* | 20,000 |
| *Cuentas por cobrar* | 150,000 | *Otros pasivos corrientes* | 5,000 |
| *Inventarios* | 100,000 | *Total de pasivos corrientes* | $ 125,000 |
| *Total de activos corrientes* | $300,000 | *Deuda a largo plazo* | 200,000 |
| *Activos fijos netos* | 350,000 | *Total de pasivos* | $ 325,000 |
| *Total de activos* | $650,000 | *Acciones comunes* | 150,000 |
|  |  | *Ganancias retenidas* | 175,000 |
|  |  | *Total de pasivos y*  *patrimonio de los*  *accionistas* | $650,000 |