

ESTADOS FINANCIEROS PROFORMA

Los estados financieros proforma constituyen una herramienta fundamental dentro de la planeación financiera, ya que permiten anticipar la situación económica y financiera de una empresa en periodos futuros. A diferencia de los estados financieros históricos, que reflejan hechos ya ocurridos, los estados financieros proforma se elaboran con base en estimaciones, supuestos y proyecciones, lo que los convierte en un instrumento clave para la toma de decisiones estratégicas.

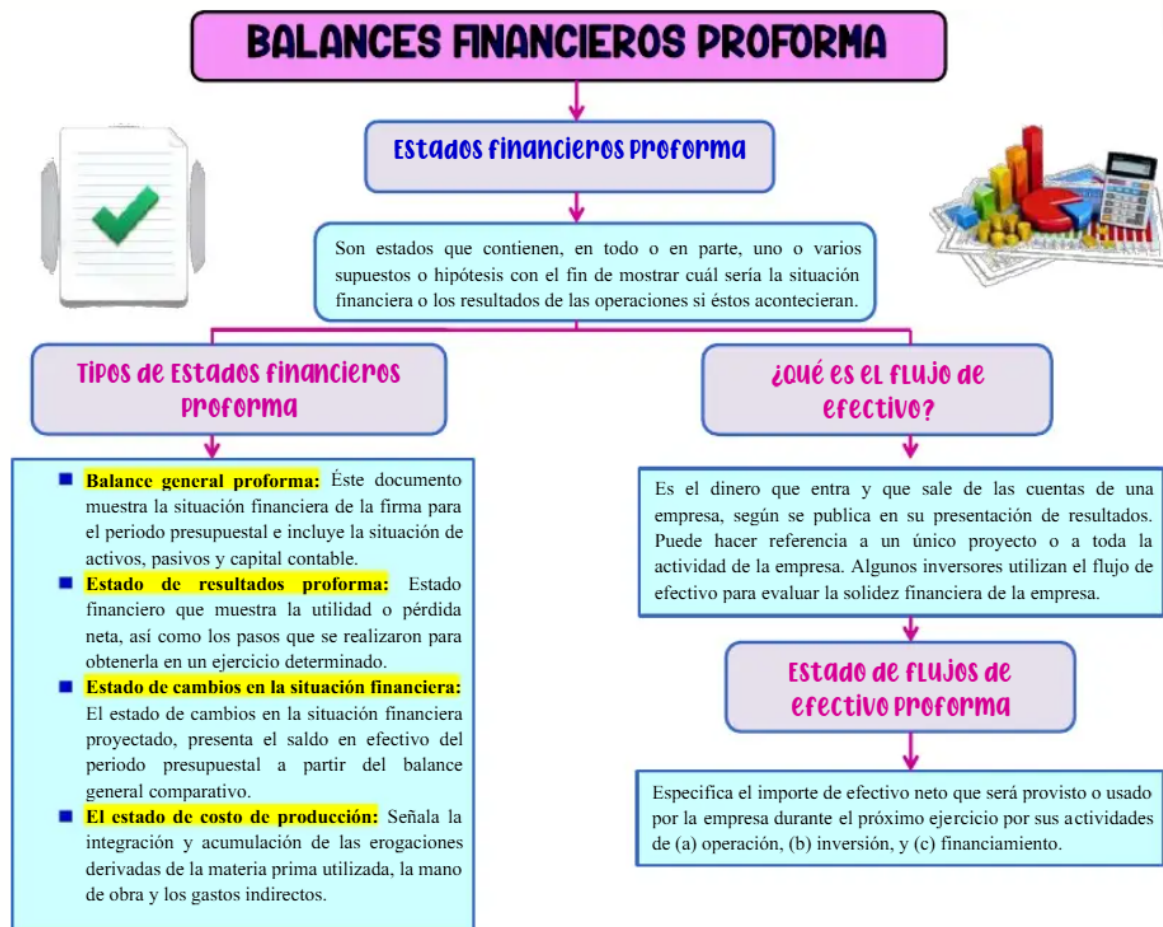


Los estados financieros proforma son informes contables proyectados que muestran la situación financiera y los resultados esperados de una empresa en un periodo futuro, a partir de datos históricos, tendencias y supuestos previamente establecidos. Los principales estados financieros proforma son: estado de resultados proforma, balance general proforma y flujo de efectivo proforma. Las herramientas necesarias para su elaboración son: pronósticos de ventas del año próximo, presupuesto de efectivo, y estados financieros del estado actual.

Los estados financieros proforma comunes son:

Estados Financieros Pro-forma		
Balance General: Descripción de la organización en términos de sus activos, pasivos y capital contable	Estado de Resultados: Resumen de los resultados financieros de la organización para un plazo dado.	Flujo de Efectivo: Fuente y uso de los fondos, siendo este el resumen del comportamiento financiero de la organización que muestra de donde formo el efectivo y los fondos y en que se aplicaron.

<https://share.google/M2bkQTp4S4IUDcKLk>



<https://share.google/afqYd5J5oDzEv997t>

Objetivos

Los estados financieros proforma tienen como finalidad principal apoyar la planeación y la toma de decisiones dentro de la empresa, proporcionando una visión anticipada de su desempeño. A través de ellos, es posible identificar oportunidades, prever riesgos y establecer estrategias que contribuyan al logro de los objetivos organizacionales.



<https://share.google/szW8iqkAbwpzbTZH7>

Características

Los estados financieros proforma se distinguen por su enfoque hacia el futuro y por estar basados en supuestos y estimaciones. Su naturaleza flexible permite adaptarlos a diferentes escenarios, lo que los convierte en una herramienta dinámica dentro de la gestión financiera.

- Se basan en proyecciones y supuestos.
- Tienen un enfoque hacia el futuro.
- Integran información financiera y presupuestal.
- Son flexibles y pueden ajustarse a distintos escenarios.
- No representan resultados reales, sino estimados.

ESTADOS FINANCIEROS PRO FORMA

Estados de Resultados del Inversionista (En dólares)

CONCEPTO	Años				
	2011	2012	2013	2014	2015
VENTAS DE REPUESTOS	156.978,32	193.471,12	245.103,05	301.898,92	367.490,31
STOCK DE PRODUCTOS	89.477,64	110.278,54	139.708,74	172.082,38	209.469,47
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	67.500,68	83.192,58	105.394,31	129.816,54	158.020,83
GASTOS ADMINISTRATIVOS	55.726,09	57.378,00	59.082,27	60.840,57	62.654,60
POLIZA DE SEGUROS	3.360,00	3.466,51	3.576,40	3.689,77	3.806,74
ALQUILER LOCAL COMERCIAL	6.600,00	6.809,22	7.025,07	7.247,77	7.477,52
SUELDOS Y SALARIOS ADMINISTRATIVOS	28.639,56	29.547,43	30.484,09	31.450,43	32.447,41
SERVICIOS BASICOS	1.968,00	2.030,39	2.094,75	2.161,15	2.229,66
INTERNET	516,00	532,36	549,23	566,64	584,61
SUMINISTROS DE LIMPIEZA	1.949,64	2.011,44	2.075,21	2.140,99	2.208,86
MATERIALES DE OFICINA	5.987,44	6.177,24	6.373,06	6.575,08	6.783,51
GASTOS MISCELANEOS	200,00	206,34	212,88	219,63	226,59
ADECUACIONES EDIFICIO	1.340,00	1.382,48	1.426,30	1.471,52	1.518,16
MATENIMIENTO ACTIVOS	1.550,00	1.599,14	1.649,83	1.702,13	1.756,08
AMORTIZACIONES	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00	1.484,00
DEPRECIACIONES	2.131,45	2.131,45	2.131,45	2.131,45	2.131,45
GASTOS DE VENTA	18.709,28	19.302,36	19.914,25	20.545,53	21.196,82
SUELDOS Y SALARIOS VENTAS	15.411,68	15.900,23	16.404,27	16.924,28	17.460,78
COMBUSTIBLE	300,00	309,51	319,32	329,44	339,89
PUBLICIDAD	2.997,60	3.092,62	3.190,66	3.291,80	3.396,15
GASTOS FINANCIEROS	3.528,14	2.480,87	1.309,71	-	-
INTERES	3.528,14	2.480,87	1.309,71	-	-
UTILIDAD ANTES DE PARTICIP. E IMPUESTOS	(10.462,83)	4.031,35	25.088,09	48.430,44	74.169,41
15% PARTICIPACION UTILIDADES	(1.569,42)	604,70	3.763,21	7.264,57	11.125,41
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	(8.893,41)	3.426,65	21.324,87	41.165,87	63.043,99
25% IMPUESTO A LA RENTA	(2.223,53)	856,66	5.331,22	10.291,47	15.761,00
UTILIDAD NETA	(11.116,94)	2.569,99	15.993,65	30.874,40	47.283,00

<https://share.google/fpl4Tx0dDn7A10jqZ>

Usos



En la práctica, los estados financieros proforma son utilizados en diversos contextos empresariales, ya que permiten evaluar el impacto de decisiones antes de llevarlas a cabo. Su aplicación es clave tanto en la gestión interna como en la relación con inversionistas y entidades financieras.

- Planeación estratégica empresarial.
- Evaluación de proyectos de inversión.
- Solicitud de financiamiento.
- Análisis de crecimiento y expansión.
- Toma de decisiones gerenciales.

Los Beneficios y Limitaciones de los Estados Financieros Pro Forma



Beneficios

Ayudan a los propietarios a identificar oportunidades de crecimiento y limitar riesgos.

Limitaciones

Son solo una suposición y tienen el potencial de estar equivocados.

<https://share.google/P6Tww57CAknSYyhuc>



Metodología

La elaboración de estados financieros proforma sigue generalmente estos pasos:

- Recolección de información histórica.
- Establecimiento de supuestos (ventas, costos, crecimiento).
- Elaboración de presupuestos.
- Proyección del estado de resultados.
- Elaboración del balance general proforma.
- Preparación del flujo de efectivo proyectado.
- Análisis e interpretación de resultados.



Los estados financieros proforma son una herramienta esencial para anticipar el futuro financiero de una empresa. Su correcta elaboración permite reducir la incertidumbre, mejorar la toma de decisiones y planificar de manera más eficiente el uso de los recursos, contribuyendo al éxito y sostenibilidad de la organización.

Referencia:

Gitman, L. J. & Zutter, C. J. (2021). Principles of managerial finance. Pearson.

Kieso, D. E., Weygandt, J. J. & Warfield, T. D. (2020). Intermediate accounting. Wiley.

Ross, S. A., Westerfield, R. W. & Jaffe, J. (2022). Corporate finance. McGraw Hill Education.

Investopedia (s.f.). Pro forma financial statements. Recuperado de:

<https://www.investopedia.com/terms/p/proforma.asp>

Corporate Finance Institute (s.f.). Pro forma financial statements. Recuperado de:

<https://corporatefinanceinstitute.com/resources/accounting/pro-forma-financial-statements>