

TALLER
 CIERRE CONTABLE Y CONFECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
 CPCI CHILE SpA
 Enero de 2024

La empresa "TALLERES SA" dedicada al rubro tecnológico, se inicia el 30 de diciembre de 2021 con un capital de \$300.000.000, dividido en 10.000 acciones de igual valor nominal. Al término del ejercicio las acciones suscritas eran 9000. y pagadas 4.000 (en marzo 2022) Se acompaña Balance General al 31 de diciembre de 2022 entregado por el contador de la empresa

BALANCE GENERAL DEL 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022

TALLERES SA

cuenta	identidad	debe	haber	sdeudor	sacreedor	activo	pasivo	perdida	ganancia
11001	CAJA	\$ 400.000	\$ 140.200	\$ 259.800	\$ -	\$ 259.800	\$ -	\$ -	\$ -
11002	BANCOS	\$ 1.190.000.000	\$ 1.170.233.000	\$ 19.767.000	\$ -	\$ 19.767.000	\$ -	\$ -	\$ -
11011	DEPÓSITOS A PLAZO	\$ 45.000.000		\$ 45.000.000	\$ -	\$ 45.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
11020	DEUDORES POR VENTAS	\$ 125.000.000	\$ 90.000.000	\$ 35.000.000	\$ -	\$ 35.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
11051	EXISTENCIAS	\$ 650.000.000		\$ 650.000.000	\$ -	\$ 650.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
12001	PPMO	\$ 11.200.000	\$ -	\$ 11.200.000	\$ -	\$ 11.200.000	\$ -	\$ -	\$ -
12002	IVA CRÉDITO FISCAL	\$ 123.500.000		\$ 123.500.000	\$ -	\$ 123.500.000	\$ -	\$ -	\$ -
13001	ACCIONES EN YYY SAC	\$ 21.000.000		\$ 21.000.000	\$ -	\$ 21.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
15001	TERRENOS	\$ 120.000.000	\$ -	\$ 120.000.000	\$ -	\$ 120.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
15002	BIEN RAIZ	\$ 280.000.000	\$ -	\$ 280.000.000	\$ -	\$ 280.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
15020	MAQUINARIA	\$ 5.000.000		\$ 5.000.000	\$ -	\$ 5.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
15031	VEHÍCULOS	\$ 12.000.000		\$ 12.000.000	\$ -	\$ 12.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
20001	PRESTAMOS BANCARIOS		\$ 100.000.000	\$ -	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 100.000.000		
20151	IVA DÉBITO FISCAL		\$ 190.000.000	\$ -	\$ 190.000.000	\$ -	\$ 190.000.000		
21001	PROVEEDORES	\$ 915.000	\$ 187.000.000	\$ -	\$ 186.085.000	\$ -	\$ 186.085.000	\$ -	\$ -
21002	ACREEDORES VARIOS	\$ 18.000.000	\$ -	\$ 18.000.000	\$ -	\$ 18.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
22001	REMUNERACIONES POR PAGAR	\$ 41.148.000	\$ -	\$ 41.148.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
22002	IMPOSICIONES POR PAGAR	\$ 12.099.200	\$ 13.422.000	\$ -	\$ 1.322.800	\$ -	\$ 1.322.800	\$ -	\$ -
22051	RETENCIONES SEGUNDA CATEGORIA	\$ 500.000	\$ -	\$ 500.000	\$ -	\$ -	\$ 500.000	\$ -	\$ -
33001	CAPITAL SOCIAL		\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000	\$ -	\$ -
33002	ACCIONES POR SUSCRIBIR	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
34001	DIVIDENDOS PROVISORIOS	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 100.000.000	\$ -	\$ 100.000.000	\$ -	\$ -	\$ -
42001	REMUNERACIONES	\$ 50.800.000		\$ 50.800.000	\$ -			\$ 50.800.000	\$ -
42002	APORTE EMPRESA	\$ 2.540.000		\$ 2.540.000	\$ -			\$ 2.540.000	\$ -
42051	ASESORIAS EXTERNAS	\$ 12.345.000		\$ 12.345.000	\$ -			\$ 12.345.000	\$ -
44062	GASTOS NO DOCUMENTADOS	\$ 3.570.000		\$ 3.570.000	\$ -			\$ 3.570.000	\$ -
45101	GASTOS BANCARIOS	\$ 1.874.000		\$ 1.874.000	\$ -			\$ 1.874.000	\$ -
46001	MULTAS FISCALES	\$ 2.800.000		\$ 2.800.000	\$ -			\$ 2.800.000	\$ -
50001	GANANCIA FONDOS MUTUOS		\$ 748.000	\$ -	\$ 748.000			\$ -	\$ 748.000
51001	INGRESOS POR VENTAS		\$ 1.000.000.000	\$ -	\$ 1.000.000.000			\$ -	\$ 1.000.000.000
		3.111.191.200	3.111.191.200	1.796.655.800	1.796.655.800	1.722.726.800	795.907.800	73.929.000	1.000.748.000
	RESULTADO EJERCICIO						926.819.000	926.819.000	
	TOTALES	3.111.191.200	3.111.191.200	1.796.655.800	1.796.655.800	1.722.726.800	1.722.726.800	1.000.748.000	1.000.748.000

Otros antecedentes del año 2022

- La empresa tiene acciones en la Sociedad YYY SAC, que adquirió en enero del 2022 y que su valor tributario al cierre del ejercicio suma \$24.000.000
- El reajuste del PPMO suma \$ 255.000, pero no fueron contabilizados
- El valor de reposición de las existencias de acuerdo al artículo 41 de la LIR es de \$320.000.000 y financiero \$ 350.000.000. La empresa no ha contabilizado el costo de venta
- La empresa adquirió Maquinaria el 2 de enero de 2022 por \$5.000.000 valor neto, Vehículo por \$ 12.000.000 valor neto y un Bien Raíz de material sólido en \$ 400.000.000, de los cuales el Terreno representa el 30% del valor total, y se compró a un particular. No se hizo la depreciación de los bienes al cierre del ejercicio. La empresa aplicará depreciación acelerada de 1/3 de la vida útil
- Según formulario 29 de diciembre de 2022, el débito fiscal suma \$16.188.000 , el crédito fiscal \$11.685.000 y retenciones por \$110.000 y el ppm \$ 2.556.000
- El valor de mercado del Bien Raíz asciende a \$ 600.000.000 al cierre del ejercicio
- Los gastos no documentados se incurrieron y pagaron en febrero y la multa fiscal en noviembre
- Se hizo una estimación de deudores incobrables de \$9.000.000 y se determinó la provisión de vacaciones, pero nada se contabilizó
- La empresa tributa en el régimen 14 A y no determinó el impuesto diferido
- Al cierre del ejercicio la empresa tiene 4 accionista, todos con el mismo % de participación en el capital social y se repartieron dividendos en junio 2022
-

TALLER
CIERRE CONTABLE Y CONFECCIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
CPCI CHILE SpA
Enero de 2024

Antecedentes del año 2023

- Paga el formulario 29 de diciembre 2022 y las imposiciones de diciembre 2022
- Vende el 80% de la Mercaderías del año anterior en enero por M\$ 700.000.-, más IVA.
Recibe el 70% al contado y un abono de M\$ 100.000 en agosto
- Paga formulario 29 de enero, La tasa de ppmo es de un 3%
- Adquiere un edificio en febrero que lo destinará al arriendo por departamentos, a través de un contrato de leasing. El valor del bien es de \$ 100.000.000.-, el valor de la cuota \$3.500.000 pagaderos en 36 cuotas a contar de Marzo de 2023. La empresa no hará uso de la opción de compra. El edificio se depreciará en 60 años. El terreno representa el 30% del bien
- Contrata seguro en abril por un año para su vehículo, que paga con caja por la suma de M\$ 2.000 valor total. El seguro correrá a contar de mayo
- Toma en septiembre un fondo mutuo por M\$ 50.000
- .- Cobra depósito a plazo en diciembre Los intereses ganados son M\$ 520
- .- Se pagan las remuneraciones del personal y las cotizaciones previsionales, quedando pendientes las del mes diciembre 2023 por \$ 1.320.000
 - Recibe un anticipo de venta de mercadería en diciembre que será despachada en febrero 2024 por M\$1.000
- .- Reconoce como pérdida el 3,5% de su Mercadería.
- Se detecta una merma de M\$ 850.-.
- El 2,5% de los Clientes se provisionan como incobrables
- Realiza una Provisión para gastos generales por M\$ 790 en diciembre.
- Los intereses del préstamo suman M\$5.600
- .- Paga los proveedores del año anterior en diciembre 2023
 - Se pagan los dividendos del año 2022 pendientes en diciembre 2023
 - Se pagan las acciones suscritas en el año 2022 en diciembre de 2023
 - Se castigan los clientes pendientes de pago del año 2022
 - El reajuste del PPMO suma \$ 410.000