

Antecedentes para Ejercicio Integral con foco en la confección del Estado de Flujo de Efectivo

Tenemos el siguiente balance cerrado al 31.12.2022

Estado de Situación Financiera	31/12/2022		31/12/2022
Efectivo y Efectivo Equivalente Banco	156,000,000	Préstamos Banco	292,600,000
Clientes	108,960,140	Proveedores	53,879,500
PPM	15,000,000	Impuestos por Pagar	
Terrenos	150,000,000		
Edificaciones	280,000,000	Capital	335,000,000
Muebles y útiles (PPE)	35,000,000	Resultados Acumulado	191,161,196
Vehículos (PPE)	150,000,000		
Dep Acum PPE	-22,319,444		
Total Activos	<u>872,640,696</u>		<u>872,640,696</u>

0

Durante el **primer semestre del 2023** se opera comercialmente la sociedad por medio de sus diferentes áreas y éstas van generando los diferentes reportes de gestión, control y seguimiento, que alimentan la contabilidad. A continuación se le presenta la información de esos diferentes procesos por medio de los registros, reportes o auxiliares que se indican.

Desde el Ciclo de Ingresos y Cuentas por Cobrar se entrega la siguiente información de Venta, Cobranza y Auxiliar de Clientes:

LIBRO DE VENTAS

Fecha	N° Factura	Cliente	Valor Neto	IVA	Valor Exento	Total
25-ene-23	76745643	C001	15,800,000	3,002,000	0	18,802,000
31-ene-23	76745644	C003	16,580,000	3,150,200	0	19,730,200
15-feb-23	55667432	C010		0	15,860,000	15,860,000
20-feb-23	76745645	C025	35,670,000	6,777,300	0	42,447,300
16-mar-23	76745646	C007	29,650,000	5,633,500	0	35,283,500
27-mar-23	76745647	C001	18,960,000	3,602,400	0	22,562,400
30-mar-23	76745648	C002	35,485,000	6,742,150	0	42,227,150
15-abr-23	55667433	C014		0	28,500,000	28,500,000
20-abr-23	76745649	C017	32,542,610	6,183,096	0	38,725,706
25-abr-23	76745650	C018	48,575,000	9,229,250	0	57,804,250
25-may-23	76745651	C019	26,358,900	5,008,191	0	31,367,091
25-may-23	76745652	C020	9,850,000	1,871,500	0	11,721,500
25-may-23	55667434	C025		0	18,752,000	18,752,000
10-jun-23	55667435	C007		0	85,965,000	85,965,000
13-jun-23	76745653	C001	339,650,000	64,533,500	0	404,183,500
18-jun-23	76745654	C002	88,950,000	16,900,500	0	105,850,500
Boletas afectas pagadas con TC de personas naturales			89,650,000	17,033,500	0	106,683,500
Boletas exentas pagadas con TC de personas naturales				0	198,555,000	198,555,000
Total del Libro de Ventas al 30-jun-23			787,721,510	149,667,087	347,632,000	1,285,020,597

Como dato complementario al libro de ventas, se tiene como antecedentes que la sociedad tiene una tasa de PPM del 2%, y que efectúa ventas afectas y ventas exentas

Se adjunta información de los ingresos en la cuenta corriente bancaria, con énfasis en el cobro de los clientes:

Fecha	Abonos Banco	Detalle	Factura	
ene-23 Depósito	41,126,400	C019	76745638	41,126,400
feb-23 Depósito	16,012,640	C002	76745623	
feb-23 Depósito	17,890,000	C025	55667416	
feb-23 Depósito	18,802,000	C001	76745643	
feb-23 Depósito	19,730,200	C003	76745644	72,434,840
mar-23 Depósito	15,860,000	C010	55667432	
mar-23 Depósito	42,447,300	C025	76745645	
mar-23 Depósito	35,283,500	C007	76745646	
mar-23 Depósito	22,562,400	C001	76745647	116,153,200
abr-23 Depósito	42,227,150	C002	76745648	
abr-23 Depósito	28,500,000	C014	55667433	70,727,150
may-23 Depósito	38,725,706	C017	76745649	
may-23 Depósito	57,804,250	C018	76745650	
may-23 Depósito	31,367,091	C019	76745651	127,897,047
jun-23 Depósito	11,721,500	C020	76745652	
jun-23 Depósito	18,752,000	C025	55667434	
jun-23 Depósito	101,683,500	Abono Transbank		
jun-23 Depósito	173,555,000	Abono Transbank		305,712,000
	<u>734,050,637</u>			
Aporte de Capital junio 23	200,000,000			

El detalle de los clientes al inicio y al término del periodo es el siguiente:

<u>Auxiliar de clientes al 31.12.2022</u>				<u>Auxiliar de clientes al 30.06.2023</u>			
Cliente	Factura	Mes	Saldo	Cliente	Factura	Mes	Saldo
C007	76745642	dic-22	18,671,100	C007	76745642	dic-22	18,671,100
C019	76745638	dic-22	41,126,400	C025	55667428	dic-22	15,260,000
C002	76745623	nov-22	16,012,640	C002	76745654	jun-23	105,850,500
C025	55667428	dic-22	15,260,000	C001	76745653	jun-23	404,183,500
C025	55667416	ago-22	17,890,000	C007	55667435	jun-23	85,965,000
			<u>108,960,140</u>				<u>629,930,100</u>
Saldo Inicial			108,960,140				
Ventas			1,285,020,597				
Cobros			-734,050,637				
Saldo Final			<u>659,930,100</u>				
							30,000,000 Diferencia por Cobrar a Transbank

Desde el Ciclo de Compras y Cuentas por Pagar se entrega la siguiente información de Compras, Pagos y Auxiliar de Proveedores:

LIBRO DE COMPRAS

Fecha	N° Factura	Proveedor	Valor Neto	IVA	Total	Concepto
10-ene-23	6156541541	P001	15,200,000	2,888,000	18,088,000	Asesorías
21-ene-23	564	P002	5,800,000	1,102,000	6,902,000	Servicios computacionales
05-feb-23	651	P013	2,500,000	475,000	2,975,000	Asesorías
12-feb-23	656615615	P014	24,350,000	4,626,500	28,976,500	Compra de Muebles de Oficina, a pagar en 90 días
01-mar-23	465409	P015	21,450,000	4,075,500	25,525,500	Combustible
17-mar-23	6156541556	P001	18,500,000	3,515,000	22,015,000	Asesorías
20-mar-23	1716514651	P007	5,900,000	1,121,000	7,021,000	Combustible
15-abr-23	15161	P008	11,520,000	2,188,800	13,708,800	Repuestos
20-abr-23	56414132	P009	6,500,000	1,235,000	7,735,000	Servicios computacionales
25-abr-23	28207066	P018	13,450,000	2,555,500	16,005,500	Insumos computacionales
25-may-23	175171678	P019	12,000,000	2,280,000	14,280,000	Artículos de librería
25-may-23	415168419	P012	10,000,000	1,900,000	11,900,000	Artículos de librería
25-may-23	511855	P034	5,000,000	950,000	5,950,000	Repuestos
10-jun-23	467263	P015	250,000,000	47,500,000	297,500,000	Compra de Vehículos a pagar en 90 días
13-jun-23	6156541741	P001	19,500,000	3,705,000	23,205,000	Asesorías
18-jun-23	1716517215	P007	6,524,500	1,239,655	7,764,155	Combustible
Total del Libro de Ventas al	30-jun-23		428,194,500	81,356,955	509,551,455	
		Asesorías	55,700,000			
		Servicios computacionales	12,300,000			
		Compra de Muebles de Oficina, a pagar en 90 días	24,350,000	Activo Muebles		
		Combustible	33,874,500			
		Repuestos	16,520,000			
		Insumos computacionales	13,450,000			
		Artículos de librería	22,000,000			
		Compra de Vehículos a pagar en 90 días	250,000,000	Activo Vehículos		
			428,194,500			

El detalle de los proveedores al inicio y al término del periodo es el siguiente:

Auxiliar de proveedores al 31.12.2022				Auxiliar de proveedores al 30.06.2023			
Cliente	Factura	Mes	Saldo	Cliente	Factura	Mes	Saldo
P001	6156541341	dic-22	14,500,000	P001	6156541341	dic-22	14,500,000
P014	656615475	dic-22	1,390,000	P019	175169338	dic-22	8,900,000
P012	415168405	nov-22	12,300,500	P015	467263	jun-23	297,500,000
P019	175169338	dic-22	8,900,000	P001	6156541741	jun-23	23,205,000
P013	637	oct-22	16,789,000	P007	1716517215	jun-23	7,764,155
			53,879,500				351,869,155
		Saldo Inicial	53,879,500				
		Compras	509,551,455				
		Pagos	-211,561,800				
		Saldo Final	351,869,155				
			0				

Se adjunta información de los egresos de la cuenta corriente bancaria (todos los del periodo), con énfasis en el pago de los proveedores, aunque están todos los egresos bancarios:

	<u>Fecha de pago</u>	<u>Cargos Banco</u>	<u>Detalle</u>	<u>Detalle</u>	
Transferencia	enero	1,390,000	P019	Pagos del 2022	
Transferencia	enero	12,300,500	P015	Pagos del 2023	
Transferencia	enero	16,789,000	P001	Pagos del 2024	30,479,500
Transferencia	febrero	18,088,000	P001	6156541541	
Transferencia	febrero	6,902,000	P002	564	24,990,000
Transferencia	marzo	2,975,000	P013	651	2,975,000
Transferencia	abril	28,976,500	P014	656615615	28,976,500
Transferencia	mayo	25,525,500	P015	465409	
Transferencia	mayo	22,015,000	P001	6156541556	47,540,500
Transferencia	junio	7,021,000	P007	1716514651	
Transferencia	junio	13,708,800	P008	15161	
Transferencia	junio	7,735,000	P009	56414132	
Transferencia	junio	16,005,500	P018	28207066	
Transferencia	junio	14,280,000	P019	175171678	
Transferencia	junio	11,900,000	P012	415168419	
Transferencia	junio	5,950,000	P034	511855	76,600,300
		<u>211,561,800</u>			
Pago de PPM e IVA de Enero	Febrero	2,809,800			
Pago de PPM e IVA de Febrero	Marzo	2,706,400			
Pago de PPM e IVA de Marzo	Abril	8,948,450			
Pago de PPM e IVA de Abril	Mayo	11,625,398			
Pago de PPM e IVA de Mayo	Junio	2,848,909			
		<u>28,938,957</u>			
Pago de Remuneraciones		<u>269,800,000</u>			

Desde el área de remuneraciones se entrega la siguiente información muy totalizada del periodo:

Totales del Semestre			
Sueldos Base		\$ 290,000,000	Gasto
Gratificación		\$ 19,000,000	Gasto
Asignaciones		\$ 15,000,000	Gasto
Total haberes		<u>\$ 324,000,000</u>	
Descuentos	AFP	-\$ 32,900,000	Por Pagar
	Salud (Isapre)	-\$ 21,300,000	Por Pagar
	Liquidado a Pagar	<u>\$ 269,800,000</u>	

La información del capital social es la siguiente:

Aporte de capital inicial el 2022 para adquirir activos fijos	\$ 335,000,000
Aported e capital en junio 2023 para proyectos futuros	\$ 100,000,000

En relación al activo fijo o PPE de la sociedad al 31.12.2022 y al 30.06.2023 en base a las compras del periodo los auxiliares con la determinación de la depreciación del ejercicio son los siguientes:

PPE al 31.12.2022										
Activo	Fecha de Adq	Meses V Util total	Meses V Util restante	Meses V Util transcurrida el 2022	Meses V Util restante	\$ Valor de Compra	\$ Dep Acum	\$ Dep del Ejer	\$ Valor Neto	
Terreno	05-may-22	N/A	N/A	N/A	N/A	150,000,000	-	-	150,000,000	Aporte Capital
Edificaciones	05-may-22	360	0	7	353	280,000,000	5,444,444	5,444,444	274,555,556	Ptmo Banco
Vehículo 1	07-jul-22	72	0	6	66	150,000,000	12,500,000	12,500,000	137,500,000	Aporte Capital
Muebles 1	03-jun-22	48	0	6	42	35,000,000	4,375,000	4,375,000	30,625,000	Aporte Capital
Total a diciembre 2022						615,000,000	22,319,444	22,319,444	592,680,556	
PPE al 30.06.2023										
Activo	Fecha de Adq	Meses V Util total	Meses V Util restante	Meses V Util transcurrida el 2023	Meses V Util restante	\$ Valor de Compra	\$ Dep Acum	\$ Dep del Ejer	\$ Valor Neto	
Terreno	05-may-22	N/A	N/A	N/A	N/A	150,000,000	-	-	150,000,000	
Edificaciones	05-may-22	360	353	6	347	280,000,000	10,111,111	4,666,667	269,888,889	
Vehículo 1	07-jul-22	72	66	6	60	150,000,000	23,958,333	11,458,333	126,041,667	
Vehículo 2	10-jun-23	72	0	1	71	250,000,000	3,472,222	3,472,222	246,527,778	
Muebles 1	03-jun-22	48	42	6	36	35,000,000	8,750,000	4,375,000	26,250,000	
Muebles 2	12-feb-23	48	0	5	43	24,350,000	2,536,458	2,536,458	21,813,542	
Total a junio 2023						889,350,000	48,828,125	26,508,681	840,521,875	
Adiciones del Periodo						274,350,000	26,508,681		247,841,319	
						250,000,000	26,508,681		274,350,000	
						24,350,000	-		- 26,508,681	
						<u>274,350,000</u>			<u>247,841,319</u>	

Respecto del préstamo bancario, éste ha sido muy flexible y la información de éste es la siguiente para efectos del ejercicio:

Préstamos para adquirir Edificio	\$	280,000,000	05-may-22
Año 2022 Solo devengo de intereses	\$	12,600,000	
Saldo del préstamos al 31.12.2022	<u>\$</u>	<u>292,600,000</u>	
Año 2023 Devengo interés a junio 2023	\$	10,241,000	
Pago de Capital e interés devengado solo del año 2022, los del 2023 se pagan el 2024	-\$	31,266,666.67	
Saldo del Préstamos al 30 de junio de 2023	<u>\$</u>	<u>271,574,333</u>	

Los diferentes registros contables de la sociedad en este periodo de 6 meses son efectuados por medio de comprobantes contables de traspaso, de ingresos y egresos, y los registros en las diferentes cuentas de mayor (T) son los siguientes:

		Clientes		Ventas		IVA D.F.			
S Inicial		108,960,140			0		0		
ene-23	CTV 1	38,532,200	41,126,400	CI 1	32,380,000	CTV 1	CE1 6,152,200	6,152,200	CTV 1
feb-23	CTV 2	58,307,300	72,434,840	CI 2	51,530,000	CTV 2	CE2 6,777,300	6,777,300	CTV 2
mar-23	CTV 3	100,073,050	116,153,200	CI 3	84,095,000	CTV 3	CE3 15,978,050	15,978,050	CTV 3
abr-23	CTV 4	125,029,956	70,727,150	CI 4	109,617,610	CTV 4	CE4 15,412,346	15,412,346	CTV 4
may-23	CTV 5	61,840,591	127,897,047	CI 5	54,960,900	CTV 5	CE5 6,879,691	6,879,691	CTV 5
jun-23	CTV 6	901,237,500	305,712,000	CI 6	802,770,000	CTV 6		98,467,500	CTV 6
Ajustes cierre		1,393,980,737	734,050,637		0	1,135,353,510	51,199,587	149,667,087	
		659,930,100			1,135,353,510		98,467,500	46,022,845	

		Asesorias		Servicios computacionales		Muebles y útiles (PPE)	
S Inicial		0		0		35,000,000	
ene-23	CTC 1	15,200,000		CTC 1	5,800,000		
feb-23	CTC 2	2,500,000				CTC 2	24,350,000
mar-23	CTC 3	18,500,000					
abr-23				CTC 4	6,500,000		
may-23							
jun-23	CTC 6	19,500,000					
Ajustes cierre		55,700,000	0	12,300,000	0	59,350,000	0
		55,700,000		12,300,000		59,350,000	

		Combustible		Repuestos		Insumos computacionales	
S Inicial		0		0		0	
ene-23							
feb-23							
mar-23	CTC 3	27,350,000					
abr-23				CTC 4	11,520,000	CTC 4	13,450,000
may-23				CTC 5	5,000,000		
jun-23	CTC 6	6,524,500					
Ajustes cierre		33,874,500	0	16,520,000	0	13,450,000	0
		33,874,500		16,520,000		13,450,000	

		PPM		Sueldos Base		Gratificación	
S Inicial		15,000,000					
ene-23	CE1	647,600					
feb-23	CE2	1,030,600					
mar-23	CE3	1,681,900					
abr-23	CE4	2,192,352					
may-23	CE5	1,099,218	12,000,000	CI 5			
jun-23	CT6	16,055,400		CTR6	290,000,000	CTR6	19,000,000
Ajustes cierre		37,707,070	12,000,000	290,000,000	0	19,000,000	0
		25,707,070		290,000,000		19,000,000	

		Salud (Isapre)		Rem por Pagar		PPM por Pagar		
S Inicial								
ene-23								
feb-23								
mar-23								
abr-23								
may-23								
jun-23			21,300,000	CTR6	CE6 269,800,000	269,800,000	CTR6	16,055,400
Ajustes cierre		0	21,300,000	269,800,000	269,800,000	0	16,055,400	
			21,300,000		0		16,055,400	

	Dep Acum PPE		Depreciación		Préstamos Banco	
S Inicial		22,319,444				292,600,000
ene-23						
feb-23						
mar-23						
abr-23						
may-23						
jun-23						
Ajustes cierre		26,508,681	CTx1	CTx1	26,508,681	CE6 31,266,667
	0	48,828,125			26,508,681	10,241,000
				0		31,266,667
		48,828,125		26,508,681		271,574,333

	Impto Renta		Prov de Impto Renta		Deterioro CxC	
S Inicial						
ene-23						
feb-23						
mar-23						
abr-23						
may-23						
jun-23						
Ajustes cierre	CTx5	112,000,000		112,000,000	CTx5	CTx4 20,000,000
		112,000,000	0	112,000,000		20,000,000
						0
		112,000,000		112,000,000		20,000,000

	Terrenos		Edificaciones	
S Inicial		150,000,000		280,000,000
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23				
may-23				
jun-23				
Ajustes cierre		150,000,000	0	280,000,000
		150,000,000		280,000,000

	Gastos Financieros		Depósitos en USD	
S Inicial				
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23			CE4	200,000,000
may-23				
jun-23				
Ajustes cierre	CTx2	10,241,000	CTx3	23,450,000
		10,241,000		223,450,000
				0
		10,241,000		223,450,000

	Provisión deterioro CxC		Dif de Cambio (No Realizada)	
S Inicial				
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23				
may-23				
jun-23				
Ajustes cierre		20,000,000	CTx4	23,450,000
	0	20,000,000		23,450,000
				0
		20,000,000		23,450,000

	Capital		Resultados Acumulado	
S Inicial		335,000,000		191,161,196
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23				
may-23				
jun-23		100,000,000	Cl 6	
Ajustes cierre	0	435,000,000	0	191,161,196
		435,000,000		191,161,196

	Proveedores		IVA CF	
S Inicial		53,879,500		0
ene-23	CE1	30,479,500	24,990,000	CTC 1
feb-23	CE2	24,990,000	31,951,500	CTC 2
mar-23	CE3	2,975,000	54,561,500	CTC 3
abr-23	CE4	28,976,500	37,449,300	CTC 4
may-23	CE5	47,540,500	32,130,000	CTC 5
jun-23	CE6	76,600,300	328,469,155	CTC 6
Ajustes cierre		211,561,800	563,430,955	81,356,955
		351,869,155		52,444,655

	Artículos de librería		Vehículos (PPE)	
S Inicial		0		150,000,000
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23				
may-23	CTC 5	22,000,000		
jun-23			CTC 6	250,000,000
Ajustes cierre		22,000,000	400,000,000	0
		22,000,000	400,000,000	

	Asignaciones		AFP	
S Inicial				
ene-23				
feb-23				
mar-23				
abr-23				
may-23				
jun-23	CTR6	15,000,000		32,900,000
Ajustes cierre		15,000,000	0	32,900,000
		15,000,000		32,900,000

Todos estos registros han tenido su contrapartida en la cuenta Banco que se adjunta:

		Efectivo y Efectivo Equivalente Banco							
Saldo Inicial Banco			156,000,000						
Abono cliente	C019	ene-23	41,126,400	1,390,000	P019				
	C002	feb-23	16,012,640	12,300,500	P015				
	C025	feb-23	17,890,000	16,789,000	P001				
	C001	feb-23	18,802,000	18,088,000	P001				
	C003	feb-23	19,730,200	6,902,000	P002				
	C010	mar-23	15,860,000	2,975,000	P013				
	C025	mar-23	42,447,300	28,976,500	P014				
	C007	mar-23	35,283,500	25,525,500	P015				
	C001	mar-23	22,562,400	22,015,000	P001				
	C002	abr-23	42,227,150	7,021,000	P007				
	C014	abr-23	28,500,000	13,708,800	P008				
	C017	may-23	38,725,706	7,735,000	P009				
	C018	may-23	57,804,250	16,005,500	P018				
	C019	may-23	31,367,091	14,280,000	P019				
	C020	jun-23	11,721,500	11,900,000	P012				
	C025	jun-23	18,752,000	5,950,000	P034	F 29	Control	PPM	IVA
Abono Transbank		jun-23	101,683,500	2,809,800	Pago de PPM e IVA de	2,809,800	0	647,600	2,162,200
Abono Transbank		jun-23	173,555,000	2,706,400	Pago de PPM e IVA de	2,706,400	0	1,030,600	1,675,800
Aporte de capital			100,000,000	8,948,450	Pago de PPM e IVA de	8,948,450	0	1,681,900	7,266,550
Devolución Imptos (PPM)			12,000,000	11,625,398	Pago de PPM e IVA de	11,625,398	0	2,192,352	9,433,046
				2,848,909	Pago de PPM e IVA de	2,848,909	0	1,099,218	1,749,691
				269,800,000	Pago de Remuneraciones				
				31,266,667	Pago Prestamo				
				200,000,000	Inversión en depósito				
			1,002,050,637	741,567,424					

Saldo Deudores	260,483,213
Saldo Inicial Banco	156,000,000
Comprobantes de Ingresos	846,050,637
Comprobantes de Egresos	-741,567,424
Saldo Final Banco	260,483,213

Saldo Final Inversiones	
Depósitos en USD	223,450,000
Efectivo y Efectivo Equivalente	483,933,213