

CASO: PAVONI S.A.

El Dr. Fernandito Peñaherrera y Vincent, habla con su abogado de confianza Gustavo Peña Chavoni y deciden fundar la compañía PAVONI S.A. para la cría de camarón en cautiverio.

Por esta razón el 1º de Octubre del 2001 emiten 1,000 acciones valoradas a \$100 cada una. Fernandito compra 800 acciones y el Chavo 200, ambos a valor nominal.

Durante el mes de Octubre sucede lo siguiente:

- Se abre una cuenta corriente en el Banco del Pacifico. Se deja como caja \$1,000 y el resto es depositado.
- Se alquila una oficina en \$200 mensual, se paga 2 meses por anticipado y se deja una garantía por dos meses. Se paga en cheque.
- Se compran Muebles de Oficina por un valor de \$2,000. Se paga 40% en cheque y se firman 6 letras mensuales por el Saldo.
- Se contrata una secretaria con un sueldo base de \$200.
- El abogado Chavoni pasa la planilla por \$2,000 por los trámites de constitución de la compañía.
- Se compran 25 Has de terreno a \$1,000 / Ha. Se lo financia en su totalidad con un préstamo a 5 años plazo con un interés efectivo del 15% anual y pagos anuales.
- Se contratan las obras civiles con la constructora Flash Gordon, la cual promete entregar todo terminado para el 20 de Noviembre. El valor total de la obra es de \$50,000 para 2 piscinas, de 2 y 3 has respectivamente, mas todas las obras complementarias.
- Se paga \$25,000 al Sr. Gordon por adelanto del trabajo hasta la fecha.
- Se compran Maquinas y Equipos por \$15,000 en cheque.
- Se compra una camioneta por \$15,000 para trabajos en la finca. Se paga 5,000 en cheque y el resto en un préstamo a 1 año plazo con interés efectivo del 12% anual y pagos mensuales.
- Se contrata un seguro de un año para el vehículo por \$600 y se paga 50% Cheque y 50% letras a 6 meses.
- Se ponen \$5,000 en una póliza a 1 mes plazo a un interés nominal del 5% anual.
- Se estima que el consumo de luz, teléfono y agua en oficina es de \$300.

El siguiente mes sucede esto:

- Se instituyen las siguientes políticas:
 - Mantener en caja un valor de \$1,000.
 - Poner en pólizas dinero sobrante redondeado a \$5,000.
 - Todas las compras de materiales son a 60 días plazo.
 - Se va a abrir una caja chica para la finca con \$400.
 - Financiar requerimientos de dinero para capital de operación con prestamos a 1 mes con tasa efectiva del 16% anual, en caso de necesitarse.
- Se contrata Personal para la camaronera. 1 técnico con sueldo de \$350, y 4 obreros con sueldo de \$125.

- Se contrata al Dr. Peñaherrera como gerente de la compañía con un sueldo de \$1,000 mensual.
- Llegan las planillas de luz, agua y teléfono por un valor de \$350 y se la paga. Se estima el mismo valor para el mes siguiente.
- Se Incurren en gastos de la camaronera por un total de \$700 pagados en efectivo y \$1,500 pagados en cheque.
- El 25 de Noviembre el señor Gordon entrega terminada la camaronera.
- Se pagan todas las obligaciones pendientes de pago.

En el mes de diciembre sucede lo siguiente:

- El 1 de diciembre se empieza a llenar las piscinas.
- Se compran 75 sacos de balanceado a \$16 cada uno.
- Se compran otros materiales por \$2,000
- Se siembran las piscinas 1 y 2 con 800,000 y 1,500,000 Pls respectivamente. El valor de la larva es de \$1.50 / millar y el pago en cheque.
- Se incurren en gastos de operación por \$900, pagados en cheque.
- Al final del mes se hace un inventario y quedan \$800 de materiales en bodega.
- Se aplican 24 sacos de balanceado a la piscina 1 y 41 a la 2.
- Llegan las planillas de luz, agua y teléfono por un valor de \$320 y se la paga. Se estima el mismo valor para el mes siguiente.
- Se pagan todas las obligaciones pendientes de pago.
- Se estima que permanecen vivos 75% de los camarones sembrados.

En enero sucede lo siguiente:

- Llegan las planillas de luz, agua y teléfono por un valor de \$300 y se las paga. Se estima el mismo valor para el mes siguiente.
- Se compran 200 sacos de balanceado a \$16 cada uno.
- Se compran otros materiales por \$3,000
- Se incurren en gastos de operación por \$1,000, pagados en cheque.
- Se reportan egresos de bodega de materiales para costos indirectos por \$1,250.
- Se aplican 72 sacos de balanceado a la piscina 1 y 124 a la 2.
- Se pagan todas las obligaciones pendientes de pago.
- El Abogado Peña compra 300 acciones del Night Club "El Imperio" en \$100 cada acción.

En Febrero sucede lo siguiente:

- Llegan las planillas de luz, agua y teléfono por un valor de \$400 y se las paga. Se estima \$300 valor para el mes siguiente.
- Se compran 250 sacos de balanceado a \$18 cada uno.
- Se compran otros materiales por \$1,000
- Se incurren en gastos de operación por \$1,800, pagados en cheque.
- Se aplican 79 sacos de balanceado a la piscina 1 y 155 a la 2.
- Se reportan egresos de bodega de materiales para costos indirectos por \$1,900.
- Se pagan todas las obligaciones pendientes de pago.

- Peñaherrera vende 100 acciones de Pavoni S.A. a \$200 c/u a Peña

En Marzo sucede lo siguiente:

- Llegan las planillas de luz, agua y teléfono por un valor de \$300 y se las paga. Se estima el mismo valor para el mes siguiente.
- Se compran 80 sacos de balanceado a \$18 cada uno.
- Se compran otros materiales por \$1,100
- Se incurren en gastos de operación por \$800, pagados en cheque.
- Se reportan egresos de bodega de materiales para costos indirectos por \$1,000.
- Se aplican 23 sacos de balanceado a la piscina 1 y 47 a la 2.
-
- El día 15 se cosecha la piscina 1 con 10,000 libras, y se la vende a la empacadora con un pago de \$16,000 en cheque.
- El día 31 se cosecha la piscina 2 con 18,000 libras, y se la vende a la empacadora por \$25,200, aunque no se ha recibido el pago.
- El día 29 se siembra la piscina 1 con 700,000 Pls, compradas con cheque a \$1.40 el millar.
- Se aplican 14 Sacos de balanceado a la piscina 1
- Se pagan todas las obligaciones pendientes de pago.

Realice los siguientes estados financieros:

1. Balance General para cada fin de mes de octubre a marzo.
2. Estado de Perdidas y Ganancias para cada fin de mes de Octubre a Marzo.
3. Un Flujo de Caja mensual de Octubre a Marzo.