

## CONTABILIDAD Y FINANZAS (1CONX01)

### CASO PRÁCTICO 4: CAMU CAMU DEL ORIENTE S.A.C.

#### I. ENUNCIADO

Un grupo de tres amigos (exalumnos de la carrera de Ingeniería Informática de la PUCP) quieren aprovechar sus ahorros acumulados por 5 años de trabajo y deciden incursionar en el negocio gastronómico. Recientemente uno de los amigos estuvo de viaje en la selva durante sus últimas vacaciones y le pareció interesante abrir un local en Lima dedicado a la venta de productos tradicionales de la selva. La propuesta de negocio es aceptada por los otros 2 amigos y el 2 de mayo de 2024 crean la empresa Camu Camu del Oriente S.A.C. (en adelante la Entidad).

Durante mayo de 2024, la Entidad ejecutó las siguientes transacciones:

1. Aporte en efectivo de Capital Social otorgado por los 3 socios en partes iguales por un total de S/15,000.
2. Pago por adelantado por el alquiler de un local para la venta de los productos por un total de S/8,000, en virtud de un contrato de arrendamiento suscrito con una inmobiliaria. El contrato de alquiler tendrá una vigencia de 8 meses desde mayo a diciembre de 2024. El alquiler mensual asciende a S/1,000 (sin incluir IGV).
3. Adquisición de mobiliario (muebles y estantes) de una conocida tienda por departamento por un valor de venta de S/2,500 (sin incluir IGV). Se acuerda desembolsar un anticipo el 3/5, una semana antes de recibir el mobiliario.
4. Compra De mercadería a un proveedor ubicado en la Selva por un valor de venta de S/5,000, cuyo pago se efectuará al mes siguiente. Cabe precisar que las empresas con domicilio en la Amazonía están exoneradas de pagar el IGV.
5. Contratación de una empresa de servicios empresariales para que administre las redes sociales del negocio y publique contenidos diarios por un pago mensual de S/800 (sin incluir IGV), el cual se desembolsará a fin de cada mes. De acuerdo con las disposiciones tributarias vigentes, la Entidad deberá retener un porcentaje de 12% por la detracción, el cual se pagará al siguiente mes.
6. Contratación de un vendedor para atención en la tienda. La modalidad de contratación será de contrato a plazo fijo por 6 meses. El gasto mensual de planillas será de S/1,500 (incluyendo asignación familiar) y el pago de las planillas se realizará cada fin de cada mes. En paralela, la Entidad deberá realizar los siguientes descuentos y aportes:
  - Descuentos sobre los ingresos brutos:
    - AFP: Aporte (10%), Comisión (1.55%), Seguro (1.70%)
    - Retención de impuesto a la renta de quinta categoría: 12%
  - Aportes sobre los ingresos:
    - Essalud (6.75%)
    - EPS (2.25%)

Los descuentos y aportes serán pagados al mes siguiente.

7. Finalmente, las ventas del mes ascendieron a S/8,000 (sin incluir IGV) y fueron cobradas al contado. No quedó ninguna mercadería en el stock.

Nota:

Debido a que la Entidad aún no ha definido su política de depreciación de su Propiedad, Planta y Equipo, no se requerirá registrar los asientos contables de la depreciación.

## **II. PREGUNTAS**

Al respecto se le solicita lo siguiente:

1. Efectuar los asientos contables del mes de Mayo considerando las transacciones de los puntos del 1 al 7. Incluir los asientos de destino correspondientes. Utilizar el PCGE considerando las cuentas contables a 3 dígitos, salvo casos especiales donde deberá usar 4 dígitos. En caso no ubique alguna cuenta contable, sugiera la cuenta contable más conveniente.
2. Diseñar la boleta de pago por el mes de Mayo según lo explicado en clase.
3. Determinar el importe del IGV determinado por el mes de Mayo. Proporcionar el cálculo respectivo para sustentar su respuesta.
4. Cuantificar la utilidad o pérdida que originarán las operaciones del mes de Mayo. Formular el estado de resultados respectivo para sustentar su respuesta.