

CONTABILIDAD Y FINANZAS (1CONX01)

CASO PRÁCTICO 5: CAMU CAMU DEL ORIENTE S.A.C. (SUCURSAL)

I. ENUNCIADO

La primera tienda de la empresa Camu Camu del Oriente S.A.C. (inaugurada en mayo de 2024) fue todo un éxito en ventas y los tres accionistas decidieron reinvertir las ganancias para abrir una sucursal para la venta de productos tradicionales de la selva. La empresa consigue una buena oportunidad de abrir una tienda en el nuevo Aeropuerto Internacional Jorge Chávez mediante un contrato de arrendamiento, pero requerirá realizar una fuerte inversión para implementar la tienda.

Desde agosto a diciembre, la Entidad ejecutó las siguientes transacciones:

1. El 5 de agosto de 2024, la Empresa solicitó un préstamo bancario por un plazo de un año al Banco Supertasa por S/50,000. El préstamo es desembolsado por el Banco el 15 de agosto bajo las condiciones solicitadas y a una tasa de interés de 6% anual pagadero trimestralmente.
2. El 15 de agosto de 2024, la Empresa suscribió el contrato de arrendamiento de la tienda ubicada en el Aeropuerto por un plazo de 6 años, los cuales serán renovables en caso se cumplan las condiciones previstas en el contrato. El alquiler mensual asciende a S/2,000.
3. Una de las primeras acciones que ejecuta la Empresa es la contratación del proveedor Alto Impacto S.A., especialista en la implementación de tiendas novedosas. Este proveedor se encargará de la implementación de nuevos suelos, techos, pared y de las instalaciones de iluminación y sistemas eléctricos de la nueva tienda. El proveedor iniciará los trabajos el 1 setiembre de 2024 y los culminará en 4 semanas. El costo de las instalaciones será de S/10,000. Cabe precisar que una de las condiciones del contrato de arrendamiento es que el 100% de las instalaciones deberá renovarse cada 3 años.
4. El 20 de setiembre de 2024 la Empresa contrata al proveedor Carbonell y Hermanos S.A. para la fabricación de todo el mobiliario de tienda. El costo total asciende a S/8,000 y comprende lo siguiente: estantes de maderas por S/2,500, repisas de melamina por S/2,000, mostradores de metal y vidrio por S/3,500. La fabricación y entrega demorará 30 días desde la firma del contrato. La Empresa considera que la vida útil de los mostradores será de 4 años y que tendrá un valor residual o de rescate del 10% de su costo.
5. El 8 de octubre de 2024, mediante factura comercial, la Empresa adquiere una furgoneta marca Peugeot por un importe de S/30,000 con la finalidad transportar la mercadería desde el almacén central a la tienda del aeropuerto. La Empresa decide depreciar el vehículo en función a su kilometraje. El uso esperado del vehículo durante toda su vida útil será de 100,000 km con un valor residual o de rescate del 20% de su costo. El kilometraje del año 2024 fue de 8,000 km. El vehículo será entregado a los 15 días desde su fecha de adquisición.
6. El 15 de octubre de 2024, la Empresa compra equipos diversos necesarios para el funcionamiento de la tienda al proveedor Equipamiento de Avanzada S.A.C. por un total de S/12,000 según factura comercial. La compra está compuesta de equipos de refrigeración por S/3,000, congeladoras por S/4,000 y 2 cajas registradoras del mismo modelo por S/5,000. Los equipos serán entregados a las 3 semanas de su adquisición. La vida útil esperada será de 10 años con un valor residual de 3% del costo.
7. Finalmente, el 20 de octubre de 2024 se adquiere a un proveedor local una laptop marca Lenovo por S/5,000 para el uso en tienda con vida útil estimada de 2 años sin valor de

rescate. No obstante, el 28 de diciembre de 2024 la Empresa sufre el robo de la laptop en la tienda. Por temas de fin de año, este activo recién será repuesto en enero de 2025.

8. Los códigos de cada activo serán asignados por el sistema en forma correlativa según su fecha de adquisición desde el N°001 y así sucesivamente.
9. Salvo se indique lo contrario, la depreciación de la propiedad, planta y equipo se calculará en línea recta de acuerdo con la vida útil del bien. La depreciación se calculará a partir del mes de siguiente de haber recibido o instalado los activos en la tienda. El cálculo de la depreciación será mensual (mes completo) y no diferenciará los días de uso.
10. Todo los precios e importes no incluyen el Impuesto General a las Ventas.

II. PREGUNTAS

Al respecto se le solicita lo siguiente:

1. Elaborar el Reporte de Activo Fijo al 31 de diciembre de 2024 según el modelo proporcionado en clase y completarlo con los datos indicados en el enunciado del caso. En caso lo consideren necesario, podrán agregar columnas complementarias al Reporte de Activo Fijo.
2. Efectuar el asiento contable de la depreciación por cada mes del año 2024. Proporcionar el cálculo de la depreciación mensual por cada asiento contable.