

CASO YOTOTA CERTEL

EJERCICIO PARA LA APLICACIÓN DE LOS SISTEMAS DE REGISTRO DE MERCANCIAS

Objetivo:

Comprender los Sistemas de Registro de Mercancías en las empresas comerciales.

Trabajo a desarrollar:

Con base en las siguientes transacciones preparar: los asientos de Diario, los pases al libro Mayor, un Balance de Comprobación (o Balanza de prueba) y un estado de resultados y un Balance General bajo los métodos de registro de mercancías analítico y permanente. También prepare un Estado de Flujo de Efectivo.

Nota:

El presente caso ha sido preparado para servir de apoyo en la asignatura de Contabilidad Financiera en la MADE – UCA y NO tiene como propósito mostrar la correcta aplicación de los impuestos del IVA y de Renta en El Salvador; sin embargo dichos impuestos son aplicados en las transacciones aquí descritas.

Transacciones correspondientes al mes de diciembre de 2002, las cuales están expresadas en U.S. Dólar:

- 1- Con fecha 1 de diciembre de 2002, el Sr. Richard Stone fundó un negocio de compra y venta de vehículos, denominado YOTOTA CARS. Para ello invirtió US \$ 1,500,000 como capital inicial de dicho negocio.
- 2- El día 2 el Sr. Stone abrió una cuenta de cheques por \$ 1,300,000, en el Banco Agrícola.
- 3- El día 5 compró vehículos para la venta por un monto de \$ 1,200,000 (por la compra de 120 vehículos marca Certel, este monto incluye \$ 100,000 de Fletes, seguros e impuestos de importación) los cuales negoció y pagó así: 30% con un cheque y el 70% restante a un plazo de 6 meses, pagadero en cuotas mensuales iguales y sucesivas sin intereses. Esta importación generó un impuesto de IVA por US \$ 143,000, el que se pagó con cheque en la Aduana, este impuesto no está incluido en el costo de compra. Para documentar el crédito el proveedor exigió al Sr. Stone la firma de una letra de cambio.
- 4- El día 6 adquiere, para el departamento de ventas y servicio al cliente, un vehículo pick up valorado en \$ 15,000, y mobiliario y equipo por un monto de \$ 30,000. Por dichas adquisiciones paga con cheque \$ 20,000 y el resto un crédito comercial a 30 días. El valor de la compra no incluye el impuesto de IVA.
- 5- El día 9 efectúa una devolución de dos vehículos al Proveedor. Los vehículos devueltos están valorados en \$ 20,000. Se acuerda con el proveedor que el costo del vehículo se rebajará de la deuda que se tiene con ellos.

- 6- Con fecha 11 se vende una flota de 40 vehículos a BG Cars Rental por un monto de \$ 600,000, los cuales pagan así: \$ 200,000 al contado y el resto a 60 días. El Margen bruto es del 50% sobre el costo. En el precio de venta no está incluido el IVA.
- 7- El día 15 se pagan sueldos en efectivo al personal, así: Al personal administrativo \$ 15,000 y al de ventas \$ 25,000
- 8- El día 18 se pagan en efectivo gastos administrativos de Teléfono \$ 500 (incluyendo IVA), Alquileres \$ 5,000 (incluyendo IVA) y luz \$ 600.
- 9- El día 26 se concede un descuento especial a los señores de BG Cars Rental por su importante compra, dicho descuento es por un monto de \$ 30,000 (sin incluir el IVA), el cual se disminuirá del saldo de su cuenta. Para documentar esta transacción se elabora una nota de crédito.
- 10- Al fin de mes se calcula y registra la Posición neta resultante de las operaciones del IVA.
- 11- La política de depreciación de los bienes muebles es: "Los bienes muebles se deprecian considerándoles una vida útil de dos años y se comienzan a depreciar en la siguiente quincena de adquiridos". Con base en esta política, proceda según corresponda.
- 12- La tasa del impuesto sobre la renta es del 25% sobre las utilidades netas. En El Salvador la tasa de impuestos sobre la renta a las ganancias de los comerciantes individuales está basada en una tabla que contienen varios rangos de renta imponible.
- 13- Asuma que no existen otras operaciones y/o ajustes.

El Saldo del inventario final de vehículos para la venta es de US \$ 780,000 (conformado por 78 vehículos Yotota Certel)

CON BASE EN LOS ESTADOS FINANCIEROS POR USTED PREPARADOS, LOS FUNDAMENTOS TEORICOS HASTA HOY ADQUIRIDOS Y TOMANDO EN CUENTA LO SIGUIENTE, EXPLIQUE Y COMENTE CADA UNOS DE LOS PUNTOS SIGUIENTES:

- 1- Usted obtuvo un premio de US \$ 1,800,000 en la lotería y está evaluando diversas alternativas de inversión y el Sr. Richard Stone le ha ofrecido venderle el negocio Yotota Cars. ¿Cuáles serían sus consideraciones principales al seleccionar una inversión para sus fondos ganados?, ¿Qué información adicional solicitaría y que preguntas formularía al Sr. Stone?, ¿Qué renglones clave buscará en cada estado financiero que le ayude a tomar su decisión de

inversión?, ¿Que haría que usted prefiriera invertir en Yotota Cars y no en otro negocio?.

- 2- Usted es el gerente general de Yotota Cars. ¿Cuáles son algunas de las decisiones que usted debe tomar y en que medida la información contable le ayudaría a tomarlas?
- 3- ¿Cuáles son los activos más importantes incluidos en el Balance General de Yotota Cars?, ¿Por qué un negocios de este tipo tiene una inversión importante en esta clase de activo?.
- 4- ¿Cual es el monto de los activos, pasivos y capital de este negocio al 31 de diciembre 2002.
- 5- ¿Cuál es el margen bruto y neto de este negocio?. ¿Que importancia tiene este elemento cuando se toman decisiones basadas en un estado de resultados?
- 6- Si usted fuera el gerente de este negocio, ¿que opina del margen de utilidad bruta que maneja?. ¿Que medidas tomaría para mejorarlo?.
- 7- ¿Que recomendaciones le daría al Sr. Stone respecto al tipo de información (reportes) financieros que necesita para gerenciar este tipo de negocios?.
- 8- Cuales son los componentes más importantes de los flujos de efectivo de este negocio y por que razón?
- 9- Que importancia tienen los flujos de efectivo operativos en los negocios y cual ha sido el flujo de efectivo proveniente de las actividades de operación de Yotota Cars?
- 10- Podría el negocio operar con pérdida y generar flujos de efectivo operativos positivos, explique con un ejemplo.
- 11- Podría el negocio obtener utilidades netas y no obstante tener problemas de flujo de efectivo, explique con un ejemplo.