

viernes, 17 de mayo de 2024 16:10

El 1 de octubre de 2023 reciben un pedido de venta un minorista en Lima llamado Mercados Populares S.A.C. (en adelante el Cliente) por los siguientes productos:

- Una vez que la Entidad se asegura que mantiene el stock suficiente en sus campos de cultivo para atender este pedido, le responde al Cliente afirmativamente indicándole los siguientes precios por kilo (sin incluir el impuesto general a las ventas):

- La factura se emitirá el mismo día de la entrega de los productos al cliente e incluirá el respectivo impuesto general a las ventas.

Debido a que se trata de un cliente nuevo, la Entidad solicita que los pagos se efectúen en un plazo máximo de cinco días calendarios después de haber emitido la factura, bajo las siguientes condiciones:

- **Primer envío:** El cliente deberá depositar un adelanto del 70% ante de los 2 días de entrega de los productos. El saldo restante lo pagará a los 5 días calendario de haber entregado el pedido.
- **Segundo envío:** No se solicitará adelanto, pero si el cliente paga el 100% de la factura antes de los 5 días calendario, se le otorgará un descuento del 10%.

En la práctica, el cliente efectuó los pagos del primer y segundo envío al cuarto día de emitida la factura.

Cabe precisar que estos precios han sido determinados por la Entidad a fin de obtener una margen de ganancia de 30% sobre el costo de producción de los tubérculos.

El pedido de venta se entregará en 2 partes (entre paréntesis la fecha de entrega):

- Primer envío (10 de octubre de 2023): 40% de cada producto
- Segundo envío (20 de octubre de 2023): 60% de cada producto

Una vez que el Cliente recibe el segundo envío, se percató que la papa Yungay no contiene las especificaciones de tamaño y textura requerida en el pedido de venta, así que decide devolver al día siguiente el producto a la Entidad y, ese mismo día, la Entidad le emite una nota de crédito al Cliente por los productos devueltos.

FACULTAD DE CIENCIAS E INGENIERÍA
1CONX01 – CONTABILIDAD Y FINANZAS

Al respecto se le solicita formular los asientos contables de las siguientes transacciones:

1. La venta de los productos del primer envío y segundo envío por separado, incluyendo el asiento contable de costo de ventas.
2. La cobranza del primer envío y segundo envío por separado.
3. Anticipos recibidos de clientes
4. Devolución de mercadería
5. Otros asientos que identifiquen.

En adición a la formulación de los asientos contables, su respuesta deberá incluir la siguiente información:

- Fecha de transacción
- Cuentas contables utilizadas en el Plan Contable General Empresarial, por lo menos a nivel de 3 dígitos.

6. Finalmente, deberá determinar el importe de la ganancia por el mes de octubre

Asientos de diario		Tipo	Debe S/	Haber S/			
1a					Descripción	Pregunta	Puntos
8/10/2023	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros				Primer envío (anticipo)	3	1.5
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF	189				
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	122 Anticipo a clientes	ESF		160			
	40 Tributos						
	401 Gobierno central						
	4011 Impuesto general a las ventas	ESF		29			
1b					Primer envío (anticipo)	3	1.5
8/10/2023	10 Efectivo y equivalentes de efectivo						
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF	189				
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF		189			
2a					Primer envío (venta)	1	1.5
10/10/2023	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	122 Anticipo a clientes	ESF	160				
	70 Ventas						
	702 Productos terminados	ER		160			
2b					Primer envío (venta)	1	1.5
10/10/2023	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF	81				
	70 Ventas						
	702 Productos terminados	ER		69			
	40 Tributos						
	401 Gobierno central						
	4011 Impuesto general a las ventas	ESF		12			
2c					Primer envío (venta)	1	1.5
10/10/2023	69 Costo de ventas						
	692 Productos terminados	ER	176				
	21 Productos terminados						
	211 Productos terminados	ESF		176			
3a					Primer envío (cobro)	2	1.5
14/10/2023	10 Efectivo y equivalentes de efectivo						
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF	81				
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF		81			
4a					Segundo envío (venta)	1	1.5
20/10/2023	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros						
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF	405				
	70 Ventas						
	702 Productos terminados	ER		343			

		40 Tributos							
		401 Gobierno central							
		4011 Impuesto general a las ventas	ESF			62			
		4b							
20/10/2023	69 Costo de ventas						Segundo envío (venta)	1	1.5
	692 Productos terminados	ER		264					
	21 Productos terminados								
	211 Productos terminados	ESF				264			
		4a							
21/10/2023	70 Ventas						Segundo envío (devolución)	4	1.5
	709 Devoluciones sobre ventas	ER		54					
	40 Tributos								
	401 Gobierno central								
	4011 Impuesto general a las ventas	ESF		10					
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros								
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF				64			
	4b						Segundo envío (devolución)	4	1.5
21/10/2023	21 Productos terminados								
	211 Productos terminados	ESF		42					
	69 Costo de ventas								
	692 Productos terminados	ER				42			
		5a							
24/10/2023	70 Ventas						Segundo envío (descuento)	5	1.5
	702 Productos terminados	ER		29					
	40 Tributos								
	401 Gobierno central								
	4011 Impuesto general a las ventas	ESF		5					
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros								
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF				34			
		5b							
24/10/2023	10 Efectivo y equivalentes de efectivo						Segundo envío (cobro)	2	1.5
	104 Cuentas corrientes en instituciones financieras	ESF		307					
	12 Cuentas por cobrar comerciales - terceros								
	121 Facturas, boletas y otros comprobantes por cobrar	ESF				307			
	Total					1,992	1,992		
ESF	Estado de situación financiera								
ER	Estado de resultados								

Pregunta 6:

Si piden "determinar el importe de la ganancia en el mes de octubre"

-> Se refiere a realizar el Estado de resultados para el mes de octubre

Estado de resultados**S/**

Ventas - Productos terminados	572
Devoluciones sobre ventas	- 54
Ventas brutas	<u>518</u>
Descuento sobre ventas	<u>- 29</u>
	489
Costo de ventas - productos terminados	- 398
Ganancia	<u>91</u>