

Pauta Corrección Control 1; Pregunta 2; IN46A-01 Sem. Primavera 2003

Balance General al 31.12.2001.

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	720	Obligaciones con Bancos	3.000
Deudores por Ventas	2.400	Cuentas por Pagar	2.160
Existencias	3.120	Provisiones	240
Gastos Anticipados	720	Capital y Reservas	5.520
Activo Fijo	4.600	Utilidad del Ejercicio 2001	640
TOTAL ACTIVO	11.560	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	11.560

Asientos o Registros Contables de Transacciones:

<u>N°</u>	<u>Cuenta</u>	<u>Debe</u>	<u>Haber</u>	<u>Comentario</u>
1.	Existencias	4.600	= 200x7 + 400x8 =	4.600
	IVA Crédito Fiscal	828	IVA 18%	
	Disponible		4.342	Recaudación 80%
	Cuentas por pagar		1.086	
2.	Documentos por Cobrar	11.000	= 2200*5	
	Ingresos de Explotación		8.400	= 15 x 560
	IVA Débito Fiscal		1.512	IVA 18%
	Ingresos Diferidos		1.088	
	Costos de Explotación	3.400	Por FIFO las 560 unidades se sacan de:	
	Existencias		3.400	= 3.120 + 40x7
	Disponible	6.600	Cobro de 3 cheques	
	Documentos por Cobrar		6.600	
	Ingresos Diferidos	797,9	Ajuste por intereses:	
	Ingresos Financieros		797,9	= 1088 * (110/150)
3.	Gastos Adm. y Ventas	720	Ajuste consumo seguros 2001	
	Gastos Anticipados		720	
	Gastos Anticipados	1.800		
	Disponible		1.800	
	Gastos Adm. y Ventas	900	= 1.800 * (6/12)	
	Gastos Anticipados		900	
4.	Disponible	1.200	Aumento de deuda en junio	
	Obligac. c/Bancos		1.200	
	Gastos Financieros	648	Intereses	
	Disponible		648	

5. Disponible	2.400	
Deudores por Ventas		2.400
Cuentas por Pagar	2.160	
Disponible		2.160
6. Existencias en Consignación	350	En octubre queda mercadería de compra 1:
Existencias		350 = 50 x 7
Disponible	566	
Ingresos Explotación		480 = 30 x 16
IVA Débito Fiscal		86 IVA
Costos Explotación	210	Por FIFO:
Existencias en Consign.		210 = 30x7
Gastos Adm. y Ventas	24	Comisión venta:
Disponible		24 = 0,05*480
7. Gastos Adm. y Ventas	4.200	
Disponible		4.200
8. Utilidad del Ejercicio '2001	640	
Disponible		240
Capital y Reservas		400
9. Deudores por ventas	3.540	
Ingresos por adelantado		3.000,0
IVA Débito Fiscal		540 Se considera todo el IVA aunque el ingreso no se ha realizado
Ingresos por adelantado	1.800	Avance asesoría 60%
Ingresos Explotación		1.800
Costos Explotación	900	
Disponible		900
Disponible	2.832	Recaudación 4 cuotas
Deudores por Ventas		2.832
10. Gastos Adm. y Ventas	120	Ajuste castigo por incobrable
Deudores por Ventas		120
Gastos Adm. y Ventas	12	Ajuste provisiones 2%
Provisiones		12
Disponible	48	
Ingresos fuera Explotac.		48
11. IVA Débito Fiscal	2.138	Ajuste por IVA
IVA Crédito Fiscal		828
Retenciones		1.310

Respuesta parte a):

Balance General al 31.12.2002

ACTIVO		PASIVO Y PATRIMONIO	
Disponible	52	Obligaciones con Bancos	4.200
Deudores por Ventas	588	Cuentas por Pagar	1.086
Documentos por Cobrar	4.400	Provisiones	252
Ingresos Diferidos	-290,1	Retenciones	1.310
Existencias	3.970	Ingresos por adelantado	1.200
Existencias en Consignación	140	Capital y Reservas	5.920
Gastos Anticipados	900	Utilidad del Ejercicio '2002	392
Activo Fijo	4.600		
TOTAL ACTIVO	14.360	TOTAL PASIVO Y PATRIM.	14.360

Estado de Resultados del Ejercicio 2002:

Ingresos de Explotación	10.680
Costos de Explotación	<u>4.510</u>
Margen de Explotación	6.170
Gastos Adm. y Ventas	<u>5.976</u>
Resultado Operacional	194
Ingresos fuera Explotac.	48
Ingresos Financieros	798
Gastos Financieros	<u>648</u>
Utilidad del Ejercicio '2002	392

Respuesta parte b):

Al aplicar LIFO, cambian los valores obtenidos para los "Costos de Explotación":

En la transacción N° 2, las 560 unidades se sacan de:

$$\text{Costos de Explotación} = 400 \times 8 + 160 \times 7 = 4.320$$

En la transacción N° 6:

$$\text{Las existencias en consignación serán:} = 40 \times 7 + 10 \times (3.120/520) = 340$$

$$\text{Pero el costo de las existencias vendidas no cambia} = 30 \times 7 = 210$$

Luego, el resultado al aplicar LIFO será:

$$\mathbf{R = 392 + 4510 - 4320 = 582}$$