

SUPUESTO 2

Calculamos el valor de las existencias en el momento de las ventas para poder contabilizar la provisión por posible devolución de las mercaderías vendidas:

Coste unitario de la primera compra: $(790.000 \cdot 0,28 \cdot 0,8 + 27.800) / 790.000 = 0,2591898734$

Coste unitario de la segunda compra: $(1.500.000 \cdot 0,4 \cdot 0,18 \cdot 0,76 + 16.500) / 600.000 = 0,1643$

Coste unitario de la tercera compra: $(900.000 \cdot 0,19 + 23.500) / 900.000 = 0,21611111$

Concepto	U. 0,175 €	U. 0,25919 €	U. 0,1643 €	U. 0,2161 €
EEII	257.460			
1ª Compra		790.000		
1ª Venta	-257.460	-507.540		
2ª Compra			600.000	
3ª Compra				900.000
Pérdida				-35.000
2ª Venta		-282.460	-600.000	-763.540
EEFF				101.460

Por tanto, el coste de venta de la primera venta es de $257.460 \cdot 0,175 + 507.540 \cdot 0,2591898734 = 176.604,73$ euros; y el de la segunda venta es de $282.460 \cdot 0,2591898734 + 600.000 \cdot 0,1643 + 763.540 \cdot 0,216111 = 336.800,25$ euros.

En cuanto a los pagarés, el interés efectivo de la emisión es: $(954.000 - 20.000) \cdot (1+i) = 1.000.000 \Rightarrow i = 0,070663812$

Debe	Por la compra de las 790.000 unidades		Haber
203.960,00	600	Compras de mercaderías $790000 \cdot 0,28 \cdot 0,8 + 27000$	203.960,00
		a 572 Bancos c/c, euros	
Debe	Por la venta de las 765.000 unidades		Haber
572.050,00	572	Bancos c/c, euros $765000 \cdot 0,75 - 1700$	
1.700,00	624	Transportes	
		a 700 Ventas de mercaderías	573.750,00
Debe	Por la provisión por la posibilidad de devolución		Haber
158.744,46	708X	Estimación de devoluciones Mercaderías, coste	
158.744,46	30X	recuperado de estimación de devolución	
		a 499 Provisiones por operaciones comerciales	158.744,46
		a 61X Variación de existencias, coste recuperado de estimación de devolución	158.744,46
Debe	Por la devolución de las mercaderías		Haber
4.480,00	499	Provisiones por operaciones comerciales $20000 \cdot 0,224$	
4.480,00	61X	Variación de existencias, coste recuperado de estimación de devolución	

a	708X	Estimación de devoluciones Mercaderías, coste	4.480,00
a	30X	recuperado de estimación de devolución	4.480,00

**Al ser el criterio FIFO entiendo que se devuelven primero las últimas que salieron*

Debe	Por la segunda compra		Haber
98.580,00	00	Compras de mercaderías 600000*0,18*0,76+16500	a 572 Bancos c/c, euros 98.580,00
Debe	Por la tercera compra		Haber
194.500,00	600	Compras de mercaderías 900.000*0,19+23.500	a 572 Bancos c/c, euros 194.500,00
Debe	Por la pérdida de las 35.000 unidades y el pago del seguro		Haber
21.800,00	572	Bancos c/c, euros	a 778 Ingresos excepcionales 21.800,00
Debe	Por la segunda venta		Haber
1.147.000,00	572	Bancos c/c, euros 1646000*0,75-87500	a 700 Ventas de mercaderías 1.147.000,00
Debe	Por la provisión por la posibilidad de devolución		Haber
336.800,25	708X	Estimación de devoluciones Mercaderías, coste	
336.800,25	30X	recuperado de estimación de devolución	
			a 499 Provisiones por operaciones comerciales 336.800,25
			a 61X Variación de existencias, coste recuperado de estimación de devolución 336.800,25
Debe	Por la variación de existencias		Haber
45.055,50	610	Variación de existencias de mercaderías 257.460*0,175	a 300 Mercaderías A 45.055,50
Debe	Por la emisión de los pagarés		Haber
21.926,63	300	Mercaderías A 101.460*0,2161111	a 610 Variación de existencias de mercaderías 21.926,63
Debe	Por la emisión de los pagarés		Haber
934.000,00	572	Bancos c/c, euros	a 175 Efectos a pagar a largo plazo 934.000,00
Debe	Por el devengo de intereses a los seis meses		Haber
32.436,75	662	Intereses de deudas $954.000 * (1,070663812^{(1/2)} - 1)$	a 175 Efectos a pagar a largo plazo 32.436,75
Debe	Por la venta de la recompra de la mitad de los pagarés		Haber
483.218,38	175	Efectos a pagar a largo plazo	
9.781,62	669	Otros gastos financieros	a 572 Bancos c/c, euros 493.000,00