

mente, vamos a desarrollar el siguiente ejemplo por lo que respecta en los libros del consignatario de acuerdo a los datos siguientes:

- a.- Mercancías recibidas en consignación: 10 unidades para ser vendidas al precio de 5.000 Bs. de contado y 5.500 Bs. a plazo por cada unidad.
- b.- Acarreo pagado por el consignatario en el desembarque de la mercancía al precio de Bs. 20 la unidad.
- c.- Anticipo remitido al consignador de acuerdo con el contrato en consignación la cantidad de Bs. 1.000 por cada unidad en su poder.
- d.- Ventas realizadas por el consignatario: 4 unidades a crédito y 2 al contado, habiéndose recibido el 10% como cuota inicial.
- e.- El consignatario pagó la cantidad de Bs. 100 por concepto de flete por cada unidad vendida.
- f.- El consignatario recibió posteriormente a las ventas a crédito un 5% sobre el saldo como pago a cuenta.
- g.- De acuerdo con el contrato de consignación el consignatario devenga una comisión del 12% sobre las ventas.

Desarrollo del problema:

- a.- Asiento por la mercancía recibida.
El consignatario puede utilizar tres procedimientos para registrar las mercancías en consignación que no le pertenecen.
1.) Utilizando cuentas de memorandum:

Mercancías en consignación 50.000
 Mercancías recibidas en consig. p.c. 50.000

2.) Puede utilizar una nota en la cuenta que se abra para registrar la cuenta en consignaciones:

CONSIGNACIONES RECIBIDAS C.A. "X"

Fecha	Concepto	Ref.	Debitos	Creditos	Saldos
	10 Unidades Producto "A" para ser vendidas a Bs. 5.000 de contado y a Bs. 5.500 a crédito				

3.) Puede utilizar un sistema de Kardex con las unidades recibidas en la forma siguiente:

C. A. "C"					
<u>Valencia</u>					
Nombre del Consignador: C.A. "X" Tarjeta N° 1 D					
Nombre del Producto: Producto "A" Ubicación: L.J.					
Precio de Venta Contado 5.000 Precio de Venta a Crédito 5.500					
Contrato de Consignación N° 20					
Fecha	Concepto	Ref.	Entrada	Salida	Existencia
Dic.30-78	Según Fact. de consignación	320	10		10
Dic.31-78	Ventas según Fact. de consignación	350		6	4

b.- Registro por el pago del acarreo:

El consignatario efectúa el pago del acarreo de la mercancía consignada por cuenta del consignador y en consecuencia le cargará a una cuenta que refleje el movimiento de las consignaciones:

Consignaciones recibidas C.A. "X"	200	
Bancos		200
Acarreo de 10 unidades según recibo.		

c.- Registro del anticipo:

Anticipos enviados C.A. "X"	10.000	
Bancos		10.000

d.- Ventas a crédito:

Bancos	2.200	
Cuentas a cobrar en consignación	19.800	
Consignaciones recibidas C.A. "X"		22.000

d-1 Ventas al contado:

Bancos	10.000	
Consignaciones recibidas C.A. "X"		10.000

e.- Registro por el flete pagado:

Consignaciones recibidas C.A. "X"	500	
Bancos		500

f.- Registro de los cobros:

Bancos

990

Cuentas por cobrar en consignación

990

Tomando en consideración que de acuerdo con el contrato respectivo el consignatario en este momento debe - informar al consignador la situación de las consignaciones y el monto del saldo a su favor, se hace necesario registrar los siguientes conceptos:

1.) Registro de la Comisión:

Consignaciones recibidas C.A. "X" 3.840

Comisiones ganadas

3.840

2.) Traspaso del saldo de cuentas por cobrar:

Consignaciones recibidas C.A. "X" 18.810

Cuentas por cobrar en consignación

18.810

3.) Traspaso de los anticipos por las unidades vendidas:

Consignaciones recibidas C.A. "X" 6.000

Anticipos enviados C.A. "X"

6.000

4.) Remesa del saldo:

Consignaciones recibidas C.A. "X" 2.550

Bancos

2.550

Los mayores resultantes de las operaciones anteriormente realizadas se encuentran a continuación:

CONSIGNACIONES RECIBIDAS C.A. "X"

1978		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
Dic.	31	Acarreo de 10 Unidades "A"		200		200
Dic.	31	Ventas 4 unidades crédito			22.000	(21.800)
Dic.	31	Ventas 2 unidades contado			10.000	(31.800)
Dic.	31	Flete por 6 unidades vendidas		600		(31.200)
Dic.	31	Comisión 12% s/ventas		3.840		(27.360)
Dic.	31	Saldo de cuenta a cobrar		18.810		(8.550)
Dic.	31	Anticipo por unidades vendidas		6.000		(2.550)
Dic.	31	Remesa C.A. "X"		2.550		00
)

ANTICIPOS ENVIADOS C.A. "X"

1978		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
Dic.	31	Anticipo de 10 unidades		10.000		10.000
Dic.	31	Traspaso a consignaciones recibidas			6.000	4.000

CUENTAS A COBRAR EN CONSIGNACION

1978		CONCEPTO	REF	DEBE	HABER	SALDO
Dic.	31	Venta de 4 unidades		19.800		19.800
Dic.	31	Cobros a cuenta			990	18.810
Dic.	31	Traspaso a consignaciones recibidas			18.810	00

C.A. "C"

LIQUIDACION DE VENTAS:

VENTAS:

Contado: 2 unidades a Bs. 5.000 c/u	10.000
Crédito: 4 unidades a Bs. 5.500 c/u	<u>22.000</u>
Total	32.000

DEDUCCIONES:

Acarreo de 10 unidades recibidas a Bs. 20 c/u	200
Anticipos de 6 unidades vendidas a Bs. 1.000 c/u	6.000
Saldo de cuentas a cobrar	18.810
Flete por las 6 unidades vendidas a Bs. 100 c/u	600
Comisión: 12% sobre 32.000	<u>3.840</u>
	<u>29.450</u>
Saldo a su favor según cheque N° 00533	<u><u>2.550</u></u>

Es de advertir que este estado de cuenta debe ser re-
mitido con una correspondencia explicativa a la cual debe -
anexarsele todos los documentos de cada una de las partidas
contenidas en la "Liquidación de ventas" a fin de justifi-
car plenamente tanto las erogaciones como los ingresos co-
rrespondientes.

PROCEDIMIENTO DE CONTABILIDAD DEL CONSIGNADOR:

SOLUCION AL PROBLEMA:

1°.- Registro de la mercancía consignada

Inventario consignatario C.A. "C"	35.000	
Consignaciones despachadas		35.000
Según factura N° 4400		

2°.- Registro del flete pagado por el consignador

Inventario consignatario C.A. "C"	1.500	
Bancos		1.500

3°.- Registro del embalaje

Inventario consignatario C.A. "C"	500	
Gastos de venta		500

4°.- Registro del anticipo recibido del consignatario

Bancos	10.000	
Anticipos recibidos C.A. "C"		10.000

5°.- Registro de la venta

Bancos	2.550	
Cuentas a cobrar	18.810	
Inventario consignatario C.A. "C"	200	
Anticipos recibidos C.A. "C"	6.000	
Gastos de consignación	4.440	
Ventas en consignación		32.000

6°.- Registro del costo de venta

Costo de venta en consignación	21.000	
Gastos de consignación	1.320	
Inventario consignatario C.A. "C"		22.320

7°.- Asientos de cierre

Costo de ventas	186.000	
Inventario		36.500
Compras		150.000