

TEMA 7: Tratamiento contable de las existencias

Contabilidad Financiera I

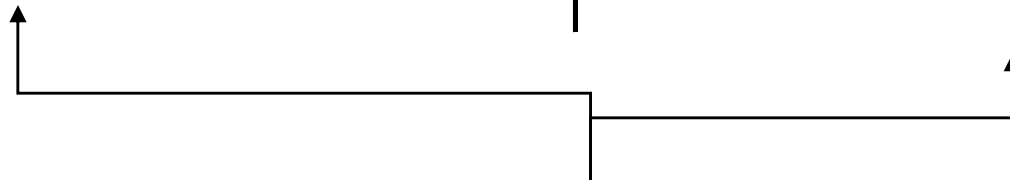
Dpto. Economía de la Empresa



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Los movimientos de mercaderías se reflejarían si se utilizara una única cuenta de la siguiente forma

<i>DEBE</i>	<i>----- Mercaderías-----</i>	<i>HABER</i>
<i>Compras</i> <i>Gastos de compras</i> <i>Reducciones de ventas</i> <i>Devoluciones de ventas</i>		<i>Ventas</i> <i>Rebajas de compras</i> <i>Devoluciones de compras</i>



Compras y ventas tienen una valoración con criterios diferentes

El Plan utiliza un sistema de cuenta múltiple para recoger las existencias iniciales y finales, las compras y las ventas.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Cuentas representativas del movimiento de Mercaderías

Cuentas del DEBE

ACTIVO

Subgrupo (30) Existencias comerciales

GASTOS

Cuenta (600) Compras de mercaderías

Cuenta (608) Devoluciones de compra

Cuenta (606) Descuento sb compras
por pronto pago.

Cuenta (609) Rappels sobre compras

Cuenta (610) Variación de existencias
mercaderías

Cuentas del HABER

INGRESOS

Cuenta (700) Ventas de mercaderías

Cuenta (706) Descuentos sobre ventas
por pronto pago.

Cuenta (708) Devoluciones de ventas

Cuenta (709) Rappels sobre ventas



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose DEBE

Subgrupo (30) - Activo Cuenta (300) Mercaderías A
Cuenta (301) Mercaderías B

- ** Recogen las existencias iniciales y finales de *productos comerciales* propiedad de la entidad
- ** Únicamente tiene movimiento al inicio del ejercicio y al cierre para el registro de las existencias finales

Subgrupo (60) - Gastos Cuenta (600) Compras de Mercaderías

- ** Recoge las compras de mercancías comerciales. Se valorará por
 - + el precio en factura del proveedor (sin incluir el IVA)
 - + más los gastos de compra (transportes, aduanas, seguros, aranceles ...)
 - menos los descuentos en la propia factura (por volumen de pedido, por bonificaciones, por rebajas en el precio, etc)

Norma de valoración 12



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Ejemplo FACTURA del Proveedor

Promociones XXLL, S.A

Factura de compra

Unidades vendidas: 1.500 unidades a 200 €/ud.

Descuento por volumen de compra

Transporte de las mercancías

Total factura

Condiciones: pago al contado

Fecha factura 15/11/2006

Nº Factura: 2874/2006

Nº Pedido: 2747/2006

Importe Total

300.000 €

- 1.000 €

5.000 €

304.000 €



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose

Subgrupo (60) - Gastos

Cuenta (606) Descuentos sobre compras por pronto pago

** Descuentos y asimilados que le concedan a la empresa sus proveedores, por pronto pago. Su saldo será acreedor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar fuera de la factura de compra (en nota de abono posterior)

Subgrupo (60) - Gastos

Cuenta (608) Devoluciones de compra y otras operaciones similares

** Recoge las devoluciones de unidades compradas al proveedor por diversos motivos: incumplimiento de plazos de entrega, de las condiciones, deterioros, etc., así como rebajas o bonificaciones no relacionadas con el volumen de la compra (p.e. promociones). Su saldo será acreedor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar ***fuera de la factura*** de compra (en nota de abono posterior)



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose

Subgrupo (60) - Gastos

Cuenta (609) Rappels sobre compras

* Recoge las reducciones o bonificaciones en la compra derivadas de haber alcanzado un volumen de pedido determinado por el proveedor. Su saldo será acreedor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar ***fuera de la factura*** de compra (en nota de abono posterior)



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Ejemplo Factura Proveedor / Nota de abono

Promociones XXLL, S.A

Factura de compra

Unidades vendidas: 7.500 unidades a 60 €/ud.
Transporte de las mercancías

Total factura

Fecha factura 21/10/2006

Nº Factura: 2684/2006

Nº Pedido: 2173/2006

Importe Total

450.000 €

9.600 €

459.600 €

Promociones XXLL, S.A

Nota de abono

Descuento por Volumen de compra
Devolución de mercancías

Total descuentos

Fecha nota 27/10/2006

Nº Factura: 2684/2006

Nº Pedido: 2173/2006

Importe Total

45.000 €

2.100 €

47.100 €



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose (cont.)

Subgrupo (60) - Gastos

Cuenta (610) Variación de existencias de mercaderías

** En el DEBE de esta cuenta se consigna el valor de las existencias iniciales de mercaderías en el almacén y en el HABER el valor de las existencias finales en el almacén (al cierre del ejercicio).

- Si las existencias iniciales son MAYORES que las finales, su saldo será Deudor
- Si las existencias finales son MAYORES que las iniciales, su saldo será Acreedor



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose (cont.)

Subgrupo (70) - Ingresos Cuenta (700) Ventas de Mercaderías

- *Esta cuenta recoge las ventas de productos comerciales. Se valoran por:
 - + el precio en factura (sin incluir el IVA)
 - los descuentos, bonificaciones, reducciones, rebajas etc, incluidos en factura.

Norma de valoración 16

Los gastos generados por la venta, se registrarán en las cuentas que correspondan del grupo 6: por ejemplo las comisiones a vendedores, en gastos de personal (sb. 64) los gastos de transporte de ventas en la cuenta (624) Transportes, etc.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Ejemplo FACTURA de Venta de mercaderías

Alfa, S.A

Factura de venta

Unidades vendidas: 5.400 unidades a 125 €/ud.
Descuento por volumen de compra

Total factura

Condiciones: pago a 30 días fecha factura

Fecha factura 18/10/2005

Nº Factura: 1574/2005

Nº Pedido: 1463/2005

Importe Total

675.000 €

- 5.000 €

670.000 €

El transporte de las mercancías, llevado a cabo por un transportista, se realiza por cuenta de Alfa, S.A. Ha ascendido a 8.400 €, abonados mediante talón bancario.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose (cont.)

Subgrupo (70) - Ingresos

Cuenta (706) Descuentos sobre ventas por pronto pago

** Descuentos y asimilados que conceda la empresa a sus clientes, por pronto pago. Su saldo será deudor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar fuera de la factura de venta (en nota de abono posterior)

Subgrupo (70) - Ingresos

Cuenta (708) Devoluciones de ventas y otras operaciones similares

** Recoge las devoluciones de unidades vendidas al cliente por diversos motivos: incumplimiento de plazos de entrega, de las condiciones, deterioros, etc., así como rebajas o bonificaciones no relacionadas con el volumen de la compra (p.e. promociones). Su saldo será deudor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar ***fuera de la factura*** de venta (en nota de abono posterior)



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Definición de las cuentas de desglose (cont.)

Subgrupo (60) - Gastos

Cuenta (709) Rappels sobre ventas

** Recoge las reducciones o bonificaciones en las ventas derivadas de haber alcanzado un volumen de pedido establecido por la entidad. Su saldo será deudor o cero.

Para que este tipo de reducción se contabilice en esta cuenta, deberá figurar *fuera de la factura* de venta (en nota de abono posterior)



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Ejemplo Nota de abono

Alfa, S.A

Nota de abono

Descuento por Volumen de compra
Devolución de mercancías 25 uds. a 125 € ud.

Total descuentos

Fecha Nota 28/10/2006

Nº Factura: 1574/2006

Nº Pedido: 1463/2006

Importe Total

425 €

3.125 €

3.550 €



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Valoración del inventario al cierre ***Norma de valoración 12 punto 1.3***

Valor de las existencias al cierre: ACTIVO que se valora por su coste histórico, esto es, su precio de adquisición o coste de producción → Cuando se trate de asignar valor a bienes concretos que forman parte de un inventario de bienes intercambiables entre sí, se adoptará con carácter general el método del precio medio o coste medio ponderado. El método FIFO es aceptable y puede adoptarse si la empresa lo considerase más conveniente para su gestión.

✳ *First In First Out (FIFO)*: las primeras entradas en el almacén son las primeras mercancías en ser consumidas.

✳ *Coste medio*: se obtiene el precio medio de las entradas en el almacén en el ejercicio y a ese precio quedan valoradas las existencias finales en almacén.

Cuando se trate de bienes no intercambiables entre sí o bienes producidos y segregados para un proyecto específico, el valor se asignará identificando el precio o los costes específicamente imputables a cada bien individualmente considerado.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

== Ejemplo valoración por los dos métodos ==

<u>Entradas</u>	<u>Unidades</u>	<u>Precio ud.</u>	<u>Total importe</u>
Compra # 1	3.000 ud.	50 €	150.000 €
Compra # 2	7.500 ud.	52 €	390.000 €
Compra # 3	8.100 ud.	53 €	429.300 €
Compra # 4	<u>645 ud.</u>	55 €	35.475 €
Total entradas	19.245 ud.		
<u>Salidas</u>	15.000 ud.		

Quedan en almacén → $19.245 - 15.000 = 4.245$



Tema 7 – Tratamiento contable Existencias

== Coste medio ==

<u>Entradas</u>	<u>Unidades</u>	<u>Precio ud.</u>	<u>Total importe</u>
Compra # 1	3.000 ud.	50 €	150.000 €
Compra # 2	7.500 ud.	52 €	390.000 €
Compra # 3	8.100 ud.	53 €	429.300 €
Compra # 4	<u>645 ud.</u>	55 €	<u>35.475 €</u>
Total entradas	19.245 ud.		1.004.775 €

Coste medio → $\frac{1.004.775}{19.245 \text{ ud.}} = 52,21 \text{ €/ud}$

== FIFO ==

<u>Entradas</u>	<u>Unidades</u>	<u>Consumidas</u>	<u>Acumuladas</u>	<u>Quedan</u>
Compra # 1	3.000 ud.	3.000 ud.	3.000 ud.	
Compra # 2	7.500 ud.	7.500 ud.	10.500 ud.	
Compra # 3	8.100 ud.	4.500 ud.	15.000 ud.	3.600 ud. a 53 €
Compra # 4	645 ud.		645 ud.	<u>645 ud. a 55 €</u>
		<u>15.000 ud.</u>		4.245 ud.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Problemática de envases y embalajes

Activo → Existencias en Embalajes Cuenta (326) *Embalajes*: Cubiertas o envolturas, generalmente irrecuperables, destinadas a resguardar productos o mercaderías que han de transportarse.

→ Existencias en Envases Cuenta (327) *Envases*: Recipientes destinados normalmente a ser vendidos conjuntamente con el producto que contienen.

Gastos → Compras Cuenta (602) *Compras de otros aprovisionamientos*

Ingresos → Ventas Cuenta (704) *Ventas de envases y embalajes*

Tanto los envases como embalajes pueden ser comprados o vendidos conjuntamente con el producto que contienen, es decir, sin retorno o bien, puede ocurrir que el envase sea recuperable, en cuyo caso utilizaremos las siguientes cuentas:

Si proceden del proveedor: (406) *Envases a devolver a proveedores* (correctora pasivo)

Si se envían al cliente: (437) *Envases a devolver por clientes* (correctora de activo)



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Deterioro de valor de las existencias (NV 12 punto 2)

Existencias: cuando el valor neto realizable sea inferior a su precio de adquisición o a su coste de producción, se efectuarán las oportunas correcciones valorativas reconociéndose como un gasto en la cuenta de pérdidas y ganancias.

Materias primas: Valor neto realizable = Precio de reposición

No corresponderá cuando el producto terminado vaya a ser vendido por encima de su coste

Productos en curso y bienes objeto de contrato de venta: Valor neto realizable = Precio de venta - costes pendientes

El valor neto realizable (MC punto 6) de un activo: es el importe que la empresa puede obtener por su enajenación en el mercado, en el curso normal del negocio, deduciendo los costes estimados necesarios para llevarla a cabo. En el caso de las materias primas y de los productos en curso, se deducirán los costes estimados necesarios para terminar su producción, construcción o fabricación.



Tema 7 – *Tratamiento contable Existencias*

Deterioro de valor de las existencias (NV 12 punto 2)

Marco contable:

- Subgrupo 39: valoración de las pérdidas reversibles puestas de manifiesto al realizar el inventario. Figuran en el activo corrigiendo el valor del correspondiente elemento patrimonial.
- Cuenta 693: corrección valorativa estimada al cierre del ejercicio.
- Cuenta 793: corrección valorativa estimada al cierre del ejercicio anterior.

Tratamiento contable:

- a) Las cuentas del subgrupo 30 se abonan al cierre contable por la estimación del deterioro que se haya producido en el ejercicio, con cargo a la cuenta 693.
- b) Simultáneamente, si procede, se dará de baja la estimación realizada en el año anterior, con abono a la cuenta 793.