



Jose Ignacio González Gómez.  
Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
Universidad de La Laguna  
[www.ecofin.ull.es/users/jggomez](http://www.ecofin.ull.es/users/jggomez).

---

**Tema:**

***Las Existencias: Valoración, Gestión y Control  
Grupo 3 del PGC.***

***Ejercicios***

**Indice**

**1 CASOS SOBRE DELIMITACIÓN Y/O CONSIDERACIÓN DE EXISTENCIAS**

- 1.1 CASO 1
- 1.2 CASO 2

**2 CASOS VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS**

- 2.1 CASO 3: SOBRE VALORACIÓN INICIAL DE EXISTENCIAS, PRECIO DE ADQUISICIÓN. COMPRAS DE MERCADERÍAS.
- 2.2 CASO 4: SOBRE VALORACIÓN INICIAL DE EXISTENCIAS, COSTE DE PRODUCCIÓN. PRODUCCIÓN DE JAMONES, PRODUCCIÓN EN CURSO, INCORPORACIÓN DE COSTES FINANCIEROS.
- 2.3 CASO 5: SOBRE VALORACIÓN INICIAL DE EXISTENCIAS, CASO PROVEEDOR DE SERVICIOS.
- 2.4 CASO 6: VALORACIÓN DE EXISTENCIAS: PMP-LIFO-FIFO.
- 2.5 CASO 7. APLICACIÓN DEL MÉTODO MINORISTA.
- 2.6 CASO 8. APLICACIÓN DEL MÉTODO MARGEN BRUTO.

**3 CASOS DE CORRECCIONES VALORATIVAS DE EXISTENCIAS.**

- 3.1 CASO 9: CÁLCULO DE LA CORRECCIÓN VALORATIVA Y LA PÉRDIDA POR DETERIORO EN MERCADERÍAS. ASIENTOS CONTABLES.
- 3.2 CASO 10: CÁLCULO DE LA CORRECCIÓN VALORATIVA Y LA PÉRDIDA POR DETERIORO EN MATERIAS PRIMAS. ASIENTOS CONTABLES.
- 3.3 CASO 11: CÁLCULO DE LA CORRECCIÓN VALORATIVA Y LA PÉRDIDA POR DETERIORO EN PRODUCTOS TERMINADOS. ASIENTOS CONTABLES.
- 3.4 CASO 12: CÁLCULO DE LA CORRECCIÓN VALORATIVA Y LA PÉRDIDA POR DETERIORO EN EXISTENCIAS DE LARGO PLAZO. ASIENTOS CONTABLES.

# 1 Casos sobre delimitación y/o consideración de existencias

## 1.1 Caso 1

### Caso 1:

La Librería M, S.A., librería especializada dedicada a la compra-venta de libros de Contabilidad, tiene contraído un acuerdo con la Editorial P, S.A. según el cual, la librería mantiene un número de ejemplares de cada volumen en sus dependencias en concepto de depósito, responsabilizándose del estado de los mismos, es decir, de su conservación en condiciones óptimas. Esos ejemplares no serán facturados por Editorial P, S.A. hasta que no se produzca su venta a un lector interesado en los mismos.

Supongamos que se produce un pedido por 1.000 € en estas condiciones. ¿Debería la Editorial P, S.A. contabilizar el ingreso por la entrega de estos ejemplares a la librería aun cuando sigue manteniendo la propiedad de los mismos? ¿Debería la Librería M, S.A. registrar la adquisición de dichos ejemplares mediante su correspondiente cuenta de gasto aún cuando no se haya facturado ningún concepto por parte del proveedor?

### Solución

#### Editorial P, SA.

Tomando en consideración el marco conceptual respecto a las condiciones de registro de ingreso procedente de una venta de bienes, comprobamos que se cumplen los requisitos por parte de esta empresa:

- En el caso que nos ocupa, la Librería M ha obtenido riesgos y beneficios al aceptar el depósito de libros, ya que esta empresa se responsabiliza del estado de los ejemplares, de su gestión para la venta así como de los beneficios que obtenga de la misma, si se produce.
- La Editorial P, S.A. ha transmitido los ejemplares, por lo que ha perdido el control sobre los mismos.
- Se aplicarán las normas de valoración correspondientes a las existencias para valorar con fiabilidad los ingresos.
- Es probable que la empresa reciba los beneficios o rendimientos económicos derivados de la transacción.

Por tanto se entiende que se cumplen los requisitos de reconocimiento de ingresos, por lo que la Editorial P debería registrar contablemente esta operación, en cuanto se produzca la transmisión de los ejemplares objeto de análisis, por lo que el asiento que debería realizar sería el siguiente:

<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
----- Fecha -----	
1.000,00 €    4300    Clientes	
	A    7000    Vtas. Mercaderías    1.000,00 €
(Comentario de Asiento)	
-----	

#### Librería M, S.A.

La Librería M debería contabilizar la adquisición de las existencias en cuanto adquiera el riesgo y la posibilidad de beneficio derivado de las mismas. El asiento que esta empresa debería realizar sería:

<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
----- Fecha -----	
1.000,00 €    6000    Compras Mercader.	
	A    4000    Proveedores    1.000,00 €
(Comentario de Asiento)	
-----	

En esta posible solución se ve que la Librería M ha procedido al registro del gasto independientemente de que se transmita la propiedad jurídica de las existencias. Al finalizar el ejercicio contable deberá proceder a la regulación de las mismas con el objeto de considerarlas como un activo. Supongamos que no se ha vendido ninguno de los ejemplares adquiridos.

<i>Debe</i>	Fecha	<i>Haber</i>
1.000,00 €    3000 Mercaderías		
	A    610 Variación de Existen.	1.000,00 €
	(Comentario de Asiento)	

En el caso de una importación, debe revisarse la cláusula de importación a fin de determinar el momento de traslación de la propiedad.

## 1.2 Caso 2

### Caso 2:

La Librería M distribuye el libro de Contabilidad editado por un profesor universitario. Por cada ejemplar vendido, a un precio de 15 euros, la Librería M cobra una comisión de 1 euro. Los ejemplares están en el almacén de la Librería M, pero ésta no ha adquirido en ningún caso el riesgo sobre los mismos.

### Solución

En este caso, la Librería M no ha adquirido existencia alguna, ya que no se cumplen los requisitos planteados en el PGC. Hasta que no se produzca venta alguna, no deberá realizar ninguna anotación en su Libro Diario. En el momento en que se produzca, deberá registrar un ingreso por la comisión que le corresponda.

<i>Debe</i>	Fecha	<i>Haber</i>
15,00 €    5700 Caja		
	A    754 Ingresos Comisiones	2,00 €
	4100 Acreedores Varios	13,00 €
	(Comentario de Asiento)	

## 2 Casos Valoración de las Existencias

### 2.1 Caso 3: Sobre Valoración Inicial de Existencias, Precio de Adquisición. Compras de Mercaderías.

#### Caso 3:

La empresa X, S.A. compra 1.000 uds. del producto A. El precio de compra es de 15 €/ud. Actualmente el producto se encuentra en promoción y la empresa vendedora ofrece un descuento del 3%. Adicionalmente, X, S.A. negocia un descuento por volumen de compra de un 2% sobre el precio de catálogo del producto, así como un descuento por pronto pago de 300 euros. Los gastos de transporte a cargo del comprador ascienden a 250 euros. Tanto en este ejemplo como en los siguientes se excluye, para mayor claridad, la contabilización del IVA.

#### Solución

Uds	Pvp/uda	Total
1.000	15,00 €	15.000,00 €
Dto Promoción	3% -	450,00 €
Dto. Volumen	2% -	309,00 €
Dto. Pronto Pago	-	300,00 €
Coste de Transportes		<u>400,00 €</u>
	Total	14.341,00 €
	Coste Unitario	14,34 €

El asiento contable sería

<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
----- Fecha -----	
14.341,00 €    600    Compras de Merc.	
	A    572    Bancos C/C    14.341,00 €
(Comentario de Asiento)	
-----	

### 2.2 Caso 4: Sobre Valoración Inicial de Existencias, Coste de Producción. Producción de Jamones, producción en curso, incorporación de costes financieros.

#### Caso 4:

Jamonmón, S.A. dispone de un secadero de jamones en la sierra de Gredos y se dedica al secado de jamones y paletas ibéricas con una curación de 24 meses para los jamones y de 18 meses para las paletas. El 1 de enero del 20X1 ha adquirido 500 jamones a un matadero a un precio de 80 euros cada uno. Para financiar el pago de esta compra ha solicitado un crédito a 18 meses con un tipo del 4% anual, pagadero por semestres vencidos. Los gastos de formalización del préstamo ascienden a 150 euros. Se sabe, además, que los costes indirectos imputables a cada unidad de producto son de 15 euros anuales. Para mayor claridad, la contabilización del IVA.

#### Solución

Contabilización EJERCICIO 200X

Por la adquisición de las materias primas

<i>Debe</i>	<i>Haber</i>
----- X/X/200X -----	
40.000,00 € 601 Compras Materias Primas	
A 400 Proveedores	40.000,00 €
(S/Factura N° 42/200X)	

Por la financiación obtenida

----- X/X/200X -----	
39.850,00 € 572 Bancos c/c	
150,00 € 626 Servicios Bancarios	A 170
	Deudas L/P con Entidades
	40.000,00 €
(Comentario de Asiento)	

Por los intereses

----- 1° semestre 200X -----	
800,00 € 662 Intereses de Deuda	A 572 Bancos C/C
	800,00 €
(Pago de Intereses 1° semestre 200X)	
----- 2° semestre 200X -----	
800,00 € 662 Intereses de Deuda	A 572 Bancos C/C
	800,00 €
(Pago de Intereses 2° semestre 200X)	

Valor de los jamones a 31/12/200X

Consumo de Materias Primas:	40.000,00 €
Costes Indirectos de Elaboración:	7.500,00 €
Costes Financieros Imputables:	<u>1.600,00 €</u>
Coste Total de Producción:	49.100,00 €

Al cierre del ejercicio 200x

----- 31/12/200X -----	
49.100,00 € 330 Productos en Curso	A 710 Variac. Exist. Prod.Curso
	49.100,00 €
(Reconocimiento de Producción en Curso)	

Contabilización EJERCICIO 200YPor los intereses

----- 1° semestre 200Y -----	
800,00 € 662 Intereses de Deuda	A 572 Bancos C/C
	800,00 €
(Pago de Intereses 1° semestre 200Y)	

*Se podrían activar los intereses correspondientes a los últimos 6 meses del préstamo, así como los costes indirectos que de nuevo ascienden a 15 euros por pieza. A continuación se presenta el asiento de los intereses, así como la variación de existencias de productos terminados, considerando que no se hubiese vendido aún ninguna pieza.*

**Producción Terminada**

57.400,00 € 350 Produc. Terminados A 712 Var. Exist. Produc. Term. 57.400,00 €  
 (Reconocimiento de Producción Terminada)

**Debe****Haber**

----- Fecha -----

14.341,00 € 600 Compras de Merc.

A 572 Bancos C/C

14.341,00 €

(Comentario de Asiento)

**2.3 Caso 5: Sobre Valoración Inicial de Existencias, Caso Proveedor de Servicios.****Caso 5:**

Clase, S.A. es un centro de formación a empresas. En febrero de 200X tiene previsto impartir un curso a la empresa Dado, S.A. sobre las novedades más relevantes del BPGC. Dos profesores son los encargados de preparar el curso y, a finales del 200W, le habían dedicado 30 horas, siendo el coste medio de la hora de 60 euros.

**Solución**

Las existencias de productos en curso deberían reflejar un importe de 1.800 euros. El asiento contable sería:

**Debe****Haber**

----- Fecha -----

1.800,00 € 330 Productos en Curso A 710 Variac. Exist. Prod.Curso 1.800,00 €

(Costes de las existencias en la prestación de servicios)

**2.4 Caso 6: Valoración de Existencias: PMP-LIFO-FIFO.****Caso 6:**

La empresa X presenta los siguientes movimientos de almacén respecto al artículo A:

<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Precio Unitario</u>	<u>Cantidad</u>
1-01-20xx	Exist.Iniciales	100 €	500,0Kg
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg
7-08-20xx	Ventas	127 €	300,0Kg
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg
19-10-20xx	Ventas	135 €	300,0Kg
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg
20-12-20xx	Ventas	139 €	300,0Kg

Respecto al precio de ventas, al tratarse de una ficha de almacén (valoración de inventarios),

estos no tienen que coincidir con el precio de las salidas, sino que es el precio que figura de las existencias.

Se pide valorar los inventarios finales mediante el criterio PMP, LIFO y FIFO.

### Solución

#### METODO DEL PRECIO MEDIO PONDERADO.

##### Ficha de Inventario. Criterio: Precio Medio

Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacén		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist. Iniciales	100,00 €	500,0Kg	50.000,0 €	100,00 €	500,0Kg	50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105,00 €	100,0Kg	10.500,0 €	100,83 €	600,0Kg	60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas	100,83 €	300,0Kg	30.250,0 €	100,83 €	300,0Kg	30.250,0 €
12-09-20xx	Compras	110,00 €	250,0Kg	27.500,0 €	105,00 €	550,0Kg	57.750,0 €
19-10-20xx	Ventas	105,00 €	300,0Kg	31.500,0 €	105,00 €	250,0Kg	26.250,0 €
22-11-20xx	Compras	120,00 €	400,0Kg	48.000,0 €	114,23 €	650,0Kg	74.250,0 €
20-12-20xx	Ventas	114,23 €	300,0Kg	34.269,2 €	114,23 €	350,0Kg	39.980,8 €

Como se puede comprobar, cada vez que se da entrada en almacén a diferente precio de adquisición, varía el precio medio ponderado.

La ficha de almacén correspondiente a la aplicación del Método PEPS es la siguiente:

##### Ficha de Inventario. Criterio: PEPS-FIFO

Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacén		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist. Iniciales	100 €	500,0Kg	50.000,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
						Total	50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg	10.500,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
					105 €	100,0Kg	10.500,0 €
						Total	60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	200,0Kg	20.000,0 €
		100 €	300,0Kg		105 €	100,0Kg	10.500,0 €
				30.000,0 €		Total	30.500,0 €
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg	27.500,0 €	100 €	200,0Kg	20.000,0 €
					105 €	100,0Kg	10.500,0 €
					110 €	250,0Kg	27.500,0 €
						Total	58.000,0 €
19-10-20xx	Ventas		300,0Kg		110 €	250,0Kg	27.500,0 €
		100 €	200,0Kg				
		105 €	100,0Kg				
				30.500,0 €		Total	27.500,0 €
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg	48.000,0 €	110 €	250,0Kg	27.500,0 €
					120 €	400,0Kg	48.000,0 €
						Total	75.500,0 €
20-12-20xx	Ventas		300,0Kg		120 €	350,0Kg	42.000,0 €
		110 €	250,0Kg				
		120 €	50,0Kg				
				33.500,0 €		Total	42.000,0 €

Finalmente la ficha de almacén correspondiente a la aplicación del Método UPS es la siguiente:

Ficha de Inventario. Criterio: UPS-LIFO							
Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacén		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist. Iniciales	100 €	500,0Kg	50.000,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
					Total		50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg	10.500,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
					105 €	100,0Kg	10.500,0 €
					Total		60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	300,0Kg	30.000,0 €
		105 €	100,0Kg				
		100 €	200,0Kg				
				30.500,0 €	Total		30.000,0 €
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg	27.500,0 €	100 €	300,0Kg	30.000,0 €
					110 €	250,0Kg	27.500,0 €
					Total		57.500,0 €
19-10-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	250,0Kg	25.000,0 €
		110 €	250,0Kg				
		100 €	50,0Kg				
				32.500,0 €	Total		25.000,0 €
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg	48.000,0 €	100 €	250,0Kg	25.000,0 €
					120 €	400,0Kg	48.000,0 €
					Total		73.000,0 €
20-12-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	250,0Kg	25.000,0 €
		120 €	300,0Kg		120 €	100,0Kg	12.000,0 €
				36.000,0 €	Total		37.000,0 €

## 2.5 Caso 7. Aplicación del Método Minorista.

### Caso 2:

La empresa Nueva Moda, SL que presenta la siguiente información referente al periodo N:

Información Inicial		
	Valores a Precio de Coste	Valores a Precio de Venta
Inventario Inicial (N)	70.000,00 €	
Compras Netas (N)	30.000,00 €	
Valor de las Compras (PVP)		46.500,00 €
<i>Margen Comercial Bruto</i>		55,0%
Ventas Netas (N)		70.000,00 €

Se pide valorar el inventario final de la empresa por el Método Minorista.

### Solución

Valor del Inventario Final por el Método Minorista.

	Valores a Precio de Coste	Valores a Precio de Venta
Inventario Inicial (N)	70.000,00 €	<b>108.500,00 €</b>
+ Compras Netas (N)	30.000,00 €	<b>46.500,00 €</b>
= Mercancía Disponible para la Venta	<b>100.000,00 €</b>	<b>155.000,00 €</b>
- Ventas Netas (N)		70.000,00 €
= Inventario Final a PVP		<b>85.000,00 €</b>



Porcentaje sobre el Coste (100000/155000)	<b>64,52%</b>
Inventario Final al Coste (85000 x 0,6452)	<b>54.842,00 €</b>

Partiendo de los datos iniciales podemos determinar el inventario final valorado a precio de venta como la diferencia entre las ventas netas del periodo y la mercancía disponible para la venta valoradas a precio de venta.

Aplicando el porcentaje sobre el coste al inventario final anterior, obtenemos la valoración de los inventarios a precio de coste.

## 2.6 Caso 8. Aplicación del Método Margen Bruto.

### Caso 3:

La empresa "Electrónica de Consumo Asociados, SL" dispone de los siguientes datos contables referentes al ejercicio anterior 0X.

#### Datos Contables Disponibles. Ejercicio 0X

(1) Ventas de Mercaderías	110.500,00 €	(6) Compras de Mercaderías	96.000,00 €
(2) Devoluciones de Ventas	4.000,00 €	(7) Devoluciones de Compras	1.500,00 €
(3) Rappels por Ventas	5.000,00 €	(8) Rappels por Compras	4.000,00 €
(4) Descuentos /Vtas p.p	1.500,00 €	(9) Descuentos /Compras p.p	500,00 €
(5) Existencias Iniciales Merc.	10.000,00 €	(10) Existencias Finales Merc.	30.000,00 €

Durante el presente Ejercicio 0Y los datos extraídos de los registros contables son:

#### Datos Contables Disponibles. Ejercicio 0Y

(1) Ventas de Mercaderías	130.000,00 €	(5) Compras de Mercaderías	89.500,00 €
(2) Devoluciones de Ventas	3.000,00 €	(6) Devoluciones de Compras	1.500,00 €
(3) Rappels por Ventas	5.000,00 €	(7) Rappels por Compras	6.000,00 €
(4) Descuentos /Vtas p.p	2.000,00 €	(8) Descuentos /Compras p.p	2.000,00 €

Se pide valorar el inventario final de la empresa por el Método Margen Bruto.

### Solución

En primer lugar vamos a determinar el margen bruto del ejercicio anterior (0X) el cual debe mostrar una estabilidad en el tiempo, como garantía de continuidad.

#### Cálculo del Margen Bruto

	Importe Ejerc. 0X	% Ejerc. 0X
+ Ventas Netas (1-2-3-4)	100.000,00 €	100,00%
- Coste de Ventas (5+6-7-8-9-10)	70.000,00 €	70,00%
= Margen Bruto	30.000,00 €	30,00%

A continuación determinamos el inventario final del ejercicio 0Y por diferencia entre las ventas netas y el coste de estas ventas o ventas a precio de coste.

#### Valor del Inventario Final por el Método Margen Bruto.

##### Ejercicio 0Y

Exist. Iniciales	30.000,00 €
+ Compras Netas	80.000,00 €

= Mercancía Disponible para la venta a precio de coste	<b>110.000,00 €</b>
Margen Bruto Estimado	30,00%
Coste de Ventas en %	70,00%
Ventas Netas	120.000,00 €
Coste de Ventas	<b>84.000,00 €</b>
Inventario Final (Mercancía disponible para la vta - Coste de Ventas)	<b>26.000,00 €</b>

### 3 Casos de correcciones valorativas de existencias.

#### 3.1 Caso 9: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro en mercaderías. Asientos Contables.

##### Caso 10:

La empresa ALFA, que se dedica a la comercialización de cierta mercadería, presenta al inicio del ejercicio X los siguientes saldos relacionados con dicha mercancía:

(300) Mercaderías «A» (2.000 uds. a 100 €) .....200.000 €  
 (301) Mercaderías «B» (1.000 uds. a 150 €) .....150.000 €  
 (390) Deterioro de valor de las mercaderías .....10.000 €

Al cierre del ejercicio, de acuerdo con el inventario realizado, las existencias comerciales presentan los siguientes saldos:

Existencias finales	Precio de Adquisición	Precio de Venta (*)
(300) Mercaderías «A»	2.600 uds 98,00 €/uds	99 uds 146,00 €/uds
	<b>254.800,00 €</b>	<b>14.454,00 €</b>
(301) Mercaderías «B»	945 uds 148,00 €/uds	99 uds 146,00 €/uds
	<b>139.860,00 €</b>	<b>14.454,00 €</b>

(\*)Precio de venta que se espera obtener en el curso normal del negocio.

Los gastos de comercialización de la Mercadería «A» se estiman en 6.000 euros.

Para la totalidad de las Mercaderías «B» existe un contrato de venta en firme a un precio de 152 €/unidad, estimándose en 3.500 euros sus gastos de comercialización.

**Se pide:** Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro, si procede, y asientos contables en el Diario.

##### Solución

Dada la bajada generalizada de precios, procede comprobar si es necesario realizar correcciones de valor en las existencias, para ello diferenciaremos los dos tipos de mercadería puesto que para una de ellas existe un contrato de venta en firme.

**Mercadería «A»:**

VNR = Valor en mercado – gastos comercialización = 257.400 – 6.000 = 251.400 €

Como el VNR de estas mercaderías es inferior su precio de adquisición, procede minorar la valoración en balance, al mismo tiempo que se reconoce una pérdida por deterioro en la cuenta de pérdidas y ganancias por la diferencia:

$$254.800 - 251.400 = 3.400 \text{ €}$$

#### **Mercadería «B»**

En este caso, aunque el VNR de las mercaderías sea inferior al precio de adquisición, no procede realizar correcciones valorativas porque la totalidad de las mercaderías han sido objeto de un contrato de venta en firme y el precio de venta estipulado cubre el precio de adquisición más los gastos de comercialización pendientes de realizar:

Precio de venta estipulado:  $945 \text{ uds.} \times 152 \text{ €} = 143.640 \text{ €} > 143.360 \text{ €}$

Precio de adquisición + gastos comerciales =  $139.860 + 3.500 = 143.360 \text{ €}$

Los registros contables a realizar al final del ejercicio X, en el libro Diario, serán:

1. Para anular el importe de las existencias iniciales:

----- 31/12/200X -----					
350,00 €	610	Variación de Existen	A	300	Exist. Mercaderías A
					200,00 €
				301	Exist. Mercaderías B
					150,00 €
(Anulación del Importe de las Existencias Iniciales)					

2. Para anular el deterioro de valor estimado al cierre del ejercicio anterior:

----- 31/12/200X -----					
10.000,00 €	390	Deterioro Valor Merc	A	793	Reversión del Deterior Mercan.
					10.000,00 €
(Anular el deterioro de Valor de las Mercancías, Existencias Iniciales)					

3. Para reflejar las existencias finales:

----- 31/12/200X -----					
254.800,00 €	300	Exist. Mercaderías A			
139.860,00 €	301	Exist. Mercaderías B	A	610	Variac. Existencias
					394.660,00 €
(Actualización del Valor a las Existencias Finales)					

4. Por el deterioro de carácter irreversible estimado al cierre del ejercicio, para la Mercadería «A»:

----- 31/12/200X -----					
3.400,00 €	693	Pérdida Deterioro Ex.	A	390	Deterir Valor Merc
					3.400,00 €
(Pérdida por Deterioro de las Existencias Finales de Mercaderías "A")					

### 3.2 Caso 10: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro en materias primas. Asientos Contables.

#### Caso 11:

La empresa industrial BETA, que comercializa el producto «P», obtenido a partir de la materia prima «M», presenta al inicio del ejercicio X los siguientes saldos relacionados con dicha materia prima:

(310) Materia prima «M» .....	50.000 €
(391) Deterioro de valor de las materias primas .....	0 €

Al cierre del ejercicio X1, de acuerdo con el inventario realizado, la cuenta materias primas presenta el siguiente saldo:

(310) Materias primas «M»..... 70.000 €

El VNR de las materias primas, obtenido con la información más fiable (es decir, el importe que se obtendría por la venta del producto «P», en el curso normal del negocio, deducidos los costes estimados necesarios para terminar su fabricación y los costes necesarios para su venta) es de 65.000 euros y el valor de reposición de las materias primas 66.000 euros.

Se pide: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro, si procede, y asientos contables en el Diario.

### **Solución**

En el caso de materias primas, el legislador establece que la corrección valorativa se realizará hasta su precio de reposición, si éste fuera superior al valor neto de realización.

El valor de reposición de las materias primas es mayor que su VNR, por lo que se toma el primero como valor de referencia. Y como éste es, a su vez, inferior a su precio de adquisición, procede minorar la valoración de las materias primas en balance, al mismo tiempo que se reconoce una pérdida por deterioro en la cuenta de pérdidas y ganancias por la diferencia:  $70.000 - 66.000 = 4.000$  €.

Los registros contables a realizar al final del ejercicio X, en el libro Diario, serán:

1. Para anular el importe de las existencias iniciales:

----- 31/12/200X -----  
 50.000,00 € 611 Var. Exist. Mat.Prim.     A     310 Exist. Materias Primas     50.000,00 €  
 (Anulación del Importe de las Existencias Iniciales)

2. Para reflejar las existencias finales:

----- 31/12/200X -----  
 70.000,00 € 310 Exist. Mat. Primas     A     611 Var. Exist. Mat.Prim.     70.000,00 €  
 (Actualización del Valor a las Existencias de Mater. Primas Finales)

3. Por el deterioro de carácter irreversible estimado al cierre del ejercicio:

----- 31/12/200X -----  
 4.000,00 € 693 Pérdida Deterioro Ex.     A     391 Deterioro Valor MP     4.000,00 €  
 (Pérdida por Deterioro de las Existencias Finales de Materias Primas)

### **3.3 Caso 11: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro en Productos Terminados. Asientos Contables.**

#### **Caso 12:**

La empresa industrial GAMMA, que fabrica y vende el producto «H», presenta al inicio del ejercicio X, las siguientes cuentas relacionadas con estos productos:

(340) Productos terminados (500 uds.) ..... 500.000 €

(395) Deterioro de valor de los productos terminados ..... 20.000 €

Al cierre del ejercicio, las existencias finales de productos terminados presentan el

siguiente saldo:

(340) Productos terminados (700 uds.) ..... 735.000 €

El precio de venta que se espera obtener en el curso normal del negocio es de 1.100 €/unidad y los gastos de comercialización se estiman en 34.000 €.

Se pide: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro, si procede, y asientos contables en el Diario.

### **Solución**

En el caso de los productos terminados, el legislador establece que la corrección valorativa se realizará cuando el VNR sea inferior al coste de producción.

VNR de los productos terminados = Valor en mercado – gastos comercialización =  
770.000 – 34.000 = 736.000 > 735.000;

Como el VNR de los productos es superior a su coste de producción, no procede realizar ninguna corrección valorativa.

Los registros contables a realizar al final del ejercicio X, en el libro Diario, serán:

#### 1. Para anular el importe de las existencias iniciales:

----- 31/12/200X -----  
500.000,00 € 712 Var. Ex. Prod.Term.            A 350 Exist. Prod.Termi "H"            500.000,00 €  
(Anulación del Importe de las Existencias Iniciales Productos Terminados)

#### 2. Para anular el deterioro de valor estimado al cierre del ejercicio anterior:

----- 31/12/200X -----  
20.000,00 € 395 Deterioro Valor PT            A 793 Reversión Deterior PT            20.000,00 €  
(Anular el deterioro de Valor de los Productos Terminados, Existencias Iniciales)

#### 3. Para reflejar las existencias finales:

----- 31/12/200X -----  
735.000,00 € 350 Exist. P.T "H"            A 712 Var. Exist. P.Terminados            735.000,00 €  
(Actualización del Valor a las Existencias de PT "H" Finales)

### **3.4 Caso 12: Cálculo de la corrección valorativa y la pérdida por deterioro en existencias de largo plazo. Asientos Contables.**

#### **Caso 13:**

La empresa vitivinícola «Bodegas Altavista» tiene al cierre del ejercicio X vino en proceso de elaboración. El período de maduración del vino es de 2 años, siendo el detalle de los costes de elaboración incorporados los siguientes:

- Uva consumida..... 124.000 €
- Costes de transporte y manejo..... 20.000 €
- Mano de obra directa..... 600.000 €
- Costes indirectos de elaboración ..... 180.000 €

Con fecha 1 de enero de X, la sociedad había solicitado un préstamo para cubrir el período de elaboración y maduración por valor 800.000 euros, tipo de interés 6% anual pagadero por anualidades vencidas.

Ha utilizado el importe total del préstamo para financiar el proceso de producción.

Los costes pendientes de incorporación hasta que el vino esté embotellado se valoran en 180.000 € y el valor en el mercado del vino dispuesto para la venta se calcula en 1.200.000 € debido a la baja calidad de la cosecha de este año. Los costes de comercialización se estiman en un 10% del valor del vino en el mercado.

Se pide: Valoración del vino en barricas a 31 de diciembre de XI, corrección valorativa, si

procede, y registro en el libro Diario. No había existencias iniciales.

### Solución

#### Valor del Vino en Barricas a 31/12/XX

Consumo de Materias Primas	144.000,00 €
Mano de Obra Directa	600.000,00 €
Costes Indirectos Elaborac.	180.000,00 €
Gastos Financieros	<u>48.000,00 €</u>
Coste de Producción en Curso	972.000,00 €

En este caso se realizarán correcciones valorativas cuando el VNR de los productos en curso sea inferior a su coste de producción; entendiendo por VNR de los productos en curso el importe que se puede obtener en el mercado por la venta de los productos terminados, deduciendo los costes necesarios para terminar su fabricación, y deducidos también los gastos estimados de venta. En todo caso habrá que tener en cuenta el grado de adelanto de la producción en curso.

$$\text{VNR del vino en barricas: } 1.200.000 - 180.000 - 120.000 = 900.000 \text{ €}$$

Diferencia entre el coste de producción y el VRN de la producción en curso:

$$972.000 - 900.000 = 72.000 \text{ €}$$

Los registros contables a realizar al final del ejercicio X, en el libro Diario, serán:

1. Para reflejar las existencias finales:

----- 31/12/200X -----  
 972.000,00 € 330 Exist. P. en Curso A 710 Var. Exist. P.en Curso 972.000,00 €  
 (Actualización del Valor a las Existencias de P. en Curso "Vino")

2. Por el deterioro de carácter irreversible estimado al final del ejercicio:

----- 31/12/200X -----  
 58.320,00 € 693 Pérdida Deterioro Ex. A 393 Deterir. Valor Prod. Curso 58.390,00 €  
 (Pérdida por Deterioro de Valor de los Productos en Curso "Vino")