

Tema 2: Existencias: Compras y Ventas

Valoración inicial <
 Adquisición
 Coste producción

Precio Adquisición (PA): Importe factura - Descuentos en factura + Gastos necesarios mercad. almacén/venta

(472) HP IVA soportado (ctas. grupo 6)

IVA

(477) HP IVA repercutido (ctas. grupo 7)

Ejemplo 1.

Cambiar aranceles de la aduana por gastos de conservación

- 800 unidades · 75 €/u = 60000

- 2000 dto. factura
- + 600 gastos conservación
- + 5000 gastos transporte
- + 2000 seguros

Precio Adquisición → 65600

Costes de administración y almacenamiento de las mercancías → NO es gastos necesarios mercad. almacén/venta

65600 (600) Compra mercado

(3776 (472) HP IVA soportado a (572) Banco c/c 79376

65600 (600) Compra mercado

(3776 (472) HP IVA soportado a (400) Proveedores 58000 + 21% IVA
 a (910) Acred. por prestar servicios

70180

9186

Valoración salidas < B no intercambiables (no necesitas fiche aduanas)

B. intercambiables
 PMP o FIFO

Ejemplo 2

Ej:

o) 10/01 Compra $300 \cdot 2 = 600 \text{ €}$

$500 \cdot 2.5 = 1250 \text{ €}$

$\frac{(300 \cdot 2) + (500 \cdot 2.5)}{800} = 2.3125 \text{ €/unidad.}$

V existencias: $800 \cdot 2.3125 = 1850 \text{ €}$

o) 15/01 Venta $400 \cdot 2.3125 = 925 \text{ €}$

V existencias: $400 \cdot 2.3125 = 925 \text{ €}$

o) 20/01 Compra $400 \cdot 3 = 1200 \text{ €}$

V existencias: $\frac{(400 \cdot 2.3125) + (400 \cdot 3)}{800} = 2.65 \text{ €/unidad.}$

V existencias: $800 \cdot 2.65 = 2120 \text{ €}$

o) 25/01 Venta

FIFO

$$E_1: 300 \cdot 2 = 600 \text{ €}$$

o) 10/01 Compra 500 · 2'S

$$\begin{aligned} V_{exist.} & 300 \cdot 2 \\ & 500 \cdot 2'S \end{aligned}$$

o) 15/01 Venta (300 · 2 = 600 + 850 €)
100 · 2'S = 250

$$V_{exist.} 400 \cdot 2'S = 1000 \text{ €}$$

o) 20/01 Compra 400 · 3 = 1200 €

$$\begin{aligned} V_{exist.} & 400 \cdot 2'S \\ & 400 \cdot 3 \end{aligned}$$

o) 25/01 Venta 400 · 2'S + 200 · 3 =

$$V_{exist.} 200 \cdot 3 = 600 \text{ €}$$

Ejemplo 2. Una empresa comercial presenta los siguientes movimientos de almacén del producto X para el mes de enero del ejercicio económico 2020. Se pide: Determinar el coste de las ventas y realizar la valoración de las existencias finales, aplicando el criterio PMP y FIFO.

Concepto	Fecha	Unidades	Precio unitario
Existencia inicial	1 de enero	300	2
Compra	10 enero	500	2.5
Venta	15 enero	400	7
Compra	20 enero	400	3
Venta	25 enero	600	15

Determinar el coste de las ventas y realizar la valoración de las existencias finales, aplicando el criterio PMP y FIFO.

FIFO

Dto. com: 10%

1) Ficha almacén: 300 uds. · 2€/u = 600 € Gastos transporte: 25€

2) 10/01 P.A.: 500 · 2'S = 1250

$$\frac{1150\text{€}}{500\text{uds}} = 2.3\text{€/ud.} - \text{dto. 10\%} - 125 + \text{gto. transporte } 25 \rightarrow 25$$

1150€

1150 (600) Compra de mercaderías

241'S (472) HP IVA separado a Banco 1301'S

Ficha almacén: 300 uds. · 2€/u = 600 €

$$500 u. \cdot 2.3 = 1150 \text{ €}$$

3) 15/01 Venta

400 u. · 7 = 2800 € 3388 (5% IVA) a (700) Venta de mercad. 2800

(477) HP IVA repercutido 588

Ficha almacén: $400 \cdot 2'3 = 920€$

4) 14/01 → cliente devuelve 200 uds. de la venta del pto. anterior

_____ X _____

1400€ (70%) Devolución venta mercad.
(200 uds. 7€)

294 (41%) IVA repac. a (572) Bancos c/c 1604

_____ X _____

Ficha almacén:
100 · 2
(100) · 2'3
400 · 2'3
(pto. 3) 500 · 2'3

5) Dto. S.I. y Gtos. transporte 40€

20/01 Comprc P.A = $400 \cdot 3 = 1200$

$\frac{1180€}{400\text{und}} = 2'95€$ - dto. S.I. - 600
+ transporte $\frac{+40}{1180€}$

_____ X _____

1180 (600) Comprc mercad.

247'8 (412) HP IVA sport. a (572) Banco c/c 1427'8

_____ X _____

Ficha almacén: 100 · 2
500 · 2'3
400 · 2'95

6) 22/01 Devolución 100 unidades Comprc $\rightarrow 2'85€/\text{ud.}$

Devuelvo: $400 \cdot 3 = 1200$

- dto s.i. - 60

$1140/400 = 2'85€/\text{ud.}$

Los gastos adicionales
no se tienen en
cuenta en las
devoluciones

_____ X _____
344'85 (572) Banco c/c a (608) Dev. comprc. mercad. 285
(412) HP IVA. Sport. 52'85

_____ X _____
Ficha almacén 100 · 2
500 · 2'3
300 · ? = 2'98
PA: $300 \cdot 3 - \text{dto. S.I.} + \text{tras} = 895€$
- 45 + 40

$895/300 = 2'98$

7) $600 \cdot 15 = 9000$

10850 Banco c/c (572)

(700) Venta mercaderías 9000

a (412) HP IVA sport 1890

_____ X _____
Ficha almacén: $300 \cdot 2'98 = 895€$

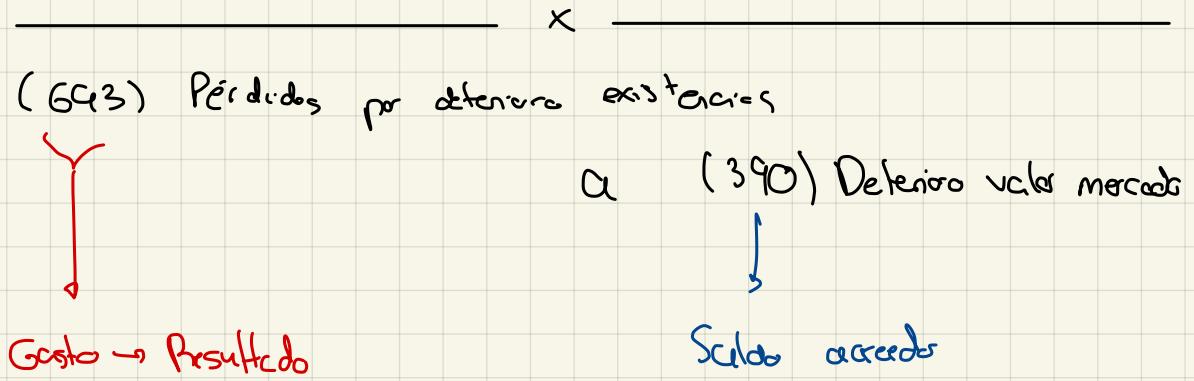
Valoración Posterior

- Perdidas reales: irreversibles
- Perdidas posibles: reversibles

↓

Test de deterioro

VNR < VC



31/12/10

1.) Pérdidas irreversibles → recalcular

2.) Pérdidas reversibles → deterioro VNR < VC

¿ Hay deterioro el año anterior ?

- NO
- SI, REVERTIR

3.) ¿ Hay deterioro este año ?

- NO
- SI, DOTAMOS

Ej: 300uds. · 2'98 = 895€

(300) Mercaderías

(Ei) 600

(390) Det. valor. mercad.

X

X

(390) Deterioro valor mercado. a (793) Reversión deterioro valor existencias

(EJ) 300 uds. 2'98€ = 895€/u

Estropeado 20 uds → 20 · 2'98 = 59'6€

Ep: 895 - 59'6 = 835'4€

(EJ) 31/12/10 VC: 835'4€

Vmercado : 850€
Costes venta: 30€] VNR: 820€

X

19'4 (693) Deterioro val. exist. a (390) Deterioro valor mercado 19'4

EJEMPLO 3 → HACER

EJEMPLO 4

2019

30/11/19: 11000 uds → 104500€ (9'5€/uds.)

31/12/19: Recuento 1000 uds. robados

11000 - 1000 = 10000 · 9'5 = 95000€

V. venta. 100000€

$$\begin{array}{r} - \text{costes venta 10000} \\ \hline 90000€ \end{array}$$

VNR

1.) Pérdidas irreversibles

2.) ¿ EXISTE DETERIORO DEL AÑO ANTERIOR? NO

3.) ¿ EXISTE DET. AÑO ANTERIOR?

X

5000 (693) Pérdidas per det. exist. a (390) Deterioro val. exist. 5000

2020

31/12/20 14000 uds. · 10 € = 140000 €

$$\begin{array}{r} \text{V. mercado } 150000 \\ \text{Costes ventas } 80000 \\ \hline \text{VNR } 142000 \end{array}$$

1.) Pérdida irreversible

2.) ¿Def. año anterior? SíX

5000 (390) Det. valor exist. a (793) Reversión dentro exist. 5000

X3.) ¿Def. año año? No**EJEMPLO 5** → HACER (CAYÓ EN UN EXTRANO)**EJEMPLO 6**

$$\begin{array}{r} \text{Producto: } 200000 \text{ €} \\ \text{Servicio: } 100000 \text{ €} \\ \hline \text{PVP: } 250000 \text{ €} \end{array}$$

$$\begin{array}{r} 30250 \text{ (S72) Bonos c/c} \\ (430) \text{ Clientes} \\ \hline \end{array} \begin{array}{l} \text{a (700) Venta mercad. } 250000,066 : \\ \quad (66,66,67) \\ \text{a (705) Prestac. servicios } 250000,034 \\ \quad 8333,33 \\ \text{a (477) HP IVA reperc. } 5250 \\ \hline \end{array}$$

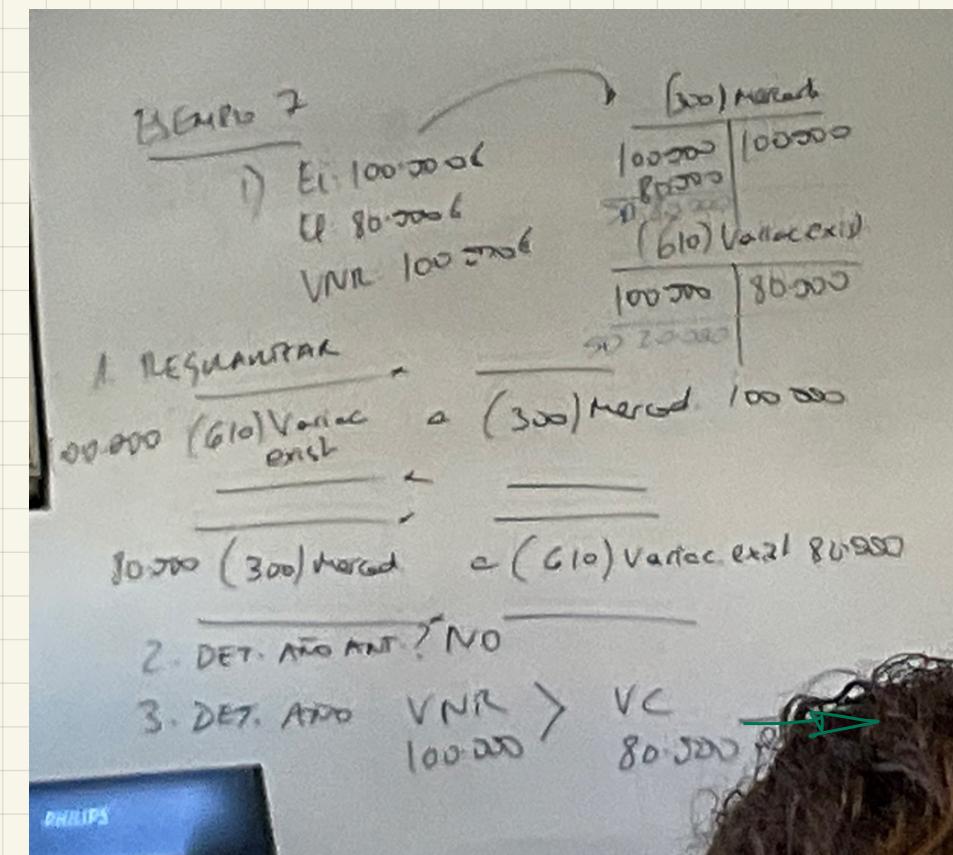
X

Regulación

(300) Mercad.

Ei

- (61x) Adquisición exterior
 (71x) Proceso productivo

**EJERCICIO 1** → Cayó en ordinaria

09/10/2023

(407) Anticipo a proveedores → NO PUEDE TENER SALDO

ACREDITOR (NULO o DEUDOR)

EJEMPLO 8

	X	
100 (407) Anticipo a proveedores		
21 (442) HP IVA seg.	a (512) Bancos c/c 121	
	X	
500 (600) Compra de mercad.	(407) Anticp. a proveed. 100	
84 (442) HP IVA seg.	a (512) Bancos c/c 484	
	X	
21. (500 - 100)		

(438) Anticipo a clientes

	X	
121 (512) Banco c/c	a (438) Anticipo a clientes 100	
	a (442) HP IVA rep. 21	
	X	
	a (400) Venta de mercad. 500	
	a (442) HP IVA rep. 84	
	21. (500 - 100)	
	X	

EJEMPLO 10

{ (300) Mercaderías: 40000 €

{ (390) Descuento al vender las mercaderías: 2000 €

1) Compra a crédito

$$\text{P.A.} : \underbrace{(10000 \cdot 8)}_{\text{Acrédito}} \text{ } 0'9 - 3600 + \underbrace{600}_{\text{Pendiente}} = 69000$$

	X	
69000 (600) Compra mercaderías	(403) Proveed.	
14440 (442) HP IVA seg.	a (410) Acued. por prest. serv. 726	
	(600. 1'21)	

Fiche almacén: 69000 / 10000 = 6'9 €

2) Entrega anticipo a un proveedor

	X	
500 (407) Anticipo a prov.	a (512) Bancos c/c 6050	
1050 (442) HP IVA seg.		

3) Venta de mercaderías

	X	
10000 (438) Anticipo a clientes	a (400) Venta de mercaderías 90000	Anticpó 10000
96800 (512) Bancos c/c	a (442) HP IVA rep. 16800	
	X	

0'2 (90000 - 10000)

4)

X	
9680 (S72) Bonos c/c	a (608) Devoluc. de compra y op. similares 8000
	a (472) HP IVA sop.
X	
X	

8000 (407) Anticipo a proveed.

X	
1680 (472) HP IVA sop.	a (572) Bonos c/c 9680

5)

X	
3630 (900) Proveed.	a (609) Abastos por compras 3000
	(472) HP IVA sop. 630
X	

6) 31/12 $\begin{cases} \text{Ep: 50000} \\ \text{reuento físico: -1000} \end{cases}$ $\rightarrow \text{Ep: 49000}$

a) Reajustar

X	
70000 (610)	a (300) Merc. 70000
X	
49000 (300)	a (610) 49000

b) Revers. def. año anterior

X	
2000 (390)	a (293) 2000
X	

C) Test anterior VNB < VC

51000 - 3000 : 48000 < 49000

X	
1000 (693)	a (390) 1000
X	

EJEMPLO 12 Importantes puntos 2 y 3

1)

X	
20000 (572) Bonos c/c	a (700) Venta mercad. 16500
71960 (430) Cliente	a (477) HP IVA rep. 15960
X	

2)

X	
2000 (572) Bonos c/c	a (700) Venta mercad. 8000
1680 (430) Cliente	a (477) HP IVA rep. 1680
X	

600 (627) Transportes

X	
126 (472) HP IVA sop.	a (572) Bonos c/c 126
X	

3)

1694 (430) Clientes x _____
 a (700) Venta mercad. 1400
 (477) HP IVA rep. 294

181'S (430) Clientes x _____
 a (572) Banco c/c 181'S

Deducción Venta

70 (708) Deudor. venta y op. similares14'7 (477) HP IVA rep. a (430) Clientes 85'7

Envases y Embalajes

EJEMPLO 13

1.) Compre mercad.

$$PA : (10000 \cdot 1'15) + 700 = 12200$$

 Pasc todo
resto a crédito

12200 (600) Compre de mercad. a (572) Banco c/c 5847

1200 (406) Env. y emb. a devolver proveed.2814 (472) HP IVA soport. a

21'1 (12200+1200)

Envases y embalajes a devolver a proveedor

devuelva
quedo/romper ; adhesivo

2) Devolver 90% . 1200 = 1080

Romper 10% . 1200 = 120

2a) Devolución

1306'8 (400) Proveed

a (406) Env. y emb. a devolver proveed. 1080

a (472) HP IVA sopt 226'8

(21% . 1080)

2b) Rompen

10/10/2023