

Tema 8. Solución del supuesto 2

Información de partida

Existencias:

- "El burro de Mijas" 1.250.000€
No procede reflejar la revalorización
- "Franciscano comiendo sopa" 2.000 €
Deterioro de valor -1.500 €
Valor en balance 1.250.500 €

Reflejo de las operaciones por el procedimiento especulativo con desglose de mercaderías

| | | | | |
|----|-----------|--------------------------|---------------------------|-----------|
| 1. | 22.000 | Compras de obras de arte | | |
| | 3.520 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 25.520 |
| 2. | 4.640.000 | Clientes | | |
| | | | a Ventas de obras de arte | 4.000.000 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 640.000 |
| 3. | 60.000 | Compras de obras de arte | | |
| | 9.600 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 69.600 |
| 4. | 348 | Bancos, c/c | | |
| | | | a Ventas de obras de arte | 300 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 48 |
| 5. | 530.000 | Compras de obras de arte | | |
| | 84.800 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 614.800 |
| 6. | 8.700.000 | Bancos, c/c | | |
| | | | a Ventas de obras de arte | 7.500.000 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 1.200.000 |



Reflejo de las operaciones por el procedimiento administrativo

| | | | | |
|----|-----------|---------------------------------|-------------------------------|-----------|
| 1. | 22.000 | "Estudio de Maribárbola" | | |
| | 3.520 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 25.520 |
| 2. | 4.640.000 | Clientes | | |
| | | | a "El burro de Mijas" | 1.250.000 |
| | | | Resultado del ejercicio | 2.750.000 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 640.000 |
| 3. | 60.000 | "Paisaje cretense al atardecer" | | |
| | 9.600 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 69.600 |
| 4. | 348 | Bancos, c/c | | |
| | 1.700 | Resultado del ejercicio | | |
| | | | a "Franciscano comiendo sopa" | 2.000 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 48 |
| 5. | 530.000 | "Figura Quimbaya" | | |
| | 84.800 | H.P. IVA soportado | | |
| | | | a Bancos, c/c | 614.800 |
| 6. | 8.700.000 | Bancos, c/c | | |
| | | | a "Estudio de Maribárbola" | 22.000 |
| | | | Resultado del ejercicio | 7.478.000 |
| | | | H.P. IVA repercutido | 1.200.000 |

7.
No procede contabilizar nada, ya que sólo se ha pactado el precio. No se ha transferido aún físicamente la estatuilla ni su propiedad.

| | | | | |
|----|-------|---|--|-------|
| 8. | 1.500 | Deterioro de valor de las obras de arte | | |
| | | a | Reversión del deterioro de las existencias | 1.500 |

Sólo procede reflejar el deterioro de valor del "Paisaje cretense al atardecer" (60.000 – 30.000 = 30.000), ya que para la figurita Quimbaya ha pactado el precio de venta.

| | | | | |
|--|------------|--|---|------------|
| | 30.000 | Pérdidas por deterioro de existencias | | |
| | | a | Deterioro de valor de las obras de arte | 30.000 |
| | 1.252.000 | Variación de existencias de obras de arte | | |
| | | a | Obras de arte | 1.252.000 |
| | 590.000 | Obras de arte | | |
| | | a | Variación de exist. de obras de arte | 590.000 |
| | 1.304.000 | Resultado del ejercicio | | |
| | | a | Compras de obras de arte | 612.000 |
| | | | Pérdidas por deterioro de existencias | 30.000 |
| | | | Variación de exist. de obras de arte | 662.000 |
| | 11.500.300 | Ventas de obras de arte | | |
| | 1.500 | Reversión del deterioro de las existencias | | |
| | | a | Resultado del ejercicio | 11.501.800 |

El resultado del ejercicio es de 10.197.800€

| | | | | |
|--|-----------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 1.840.048 | H.P. IVA repercutido | | |
| | | a | H.P. IVA soportado | 97.920 |
| | | | H.P. Acreed. por IVA | 1.742.128 |

7.
No procede contabilizar nada, ya que sólo se ha pactado el precio. No se ha transferido aún físicamente la estatuilla ni su propiedad.

| | | | | |
|----|-------|---|--|-------|
| 8. | 1.500 | Deterioro de valor de las obras de arte | | |
| | | a | Reversión del deterioro de las existencias | 1.500 |

Sólo procede reflejar el deterioro de valor del "Paisaje cretense al atardecer" (60.000 – 30.000 = 30.000), ya que para la figurita Quimbaya ha pactado el precio de venta.

| | | | | |
|--|-----------|--|---|--------|
| | 30.000 | Pérdidas por deterioro de existencias | | |
| | | a | Deterioro de valor de las obras de arte | 30.000 |
| | 1.304.000 | Resultado del ejercicio | | |
| | | a | Pérdidas por deterioro de existencias | 30.000 |
| | 1.500 | Reversión del deterioro de las existencias | | |
| | | a | Resultado del ejercicio | 1.500 |

En este momento, el saldo de la cuenta Resultado del ejercicio ya nos indica a cuánto ha ascendido éste, ya que en cada operación de venta hemos ido determinando el resultado que se producía:

| Resultado del ejercicio | | | |
|------------------------------------|--------|------------|-----|
| (4) | 1.700 | 2.750.000 | (2) |
| (8) | 30.000 | 7.478.000 | (6) |
| | | 1.500 | (8) |
| | 31.700 | 10.229.500 | |
| S _H = <u>10.197.800</u> | | | |

| | | | | |
|--|-----------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 1.840.048 | H.P. IVA repercutido | | |
| | | a | H.P. IVA soportado | 97.920 |
| | | | H.P. Acreed. por IVA | 1.742.128 |

Inventario

| Obra de arte | Operación | | | | Existencia a 31/12/08 |
|---------------------------------|-----------------------|-----------|---------------------|-----------|-----------------------|
| | Entrada | | Salida | | |
| “Burro de Mijas” | Ex. Inicial el 1/1/08 | 1.250.000 | Venta en el punto 2 | 1.250.000 | ----- |
| “Franciscano comiendo sopa” | Ex. Inicial el 1/1/08 | 2.000 | Venta en el punto 4 | 2.000 | ----- |
| “Estudio de Maribárbola” | Compra en el punto 1 | 22.000 | Venta en el punto 6 | 22.000 | ----- |
| “Paisaje cretense al atardecer” | Compra en el punto 3 | 60.000 | | | 60.000 |
| “Figura Quimbaya” | Compra en el punto 5 | 530.000 | | | 530.000 |
| Valor de la existencia final | | | | | 590.000 |

Observaciones.

El objetivo de este supuesto es mostrar las dos posibilidades con que contamos a la hora de contabilizar las diversas operaciones con los elementos de activo y determinar el resultado derivado de ellas. Para las existencias se utiliza el procedimiento especulativo con desglose, en tanto que para otros tipos de activos (como los elementos de inmovilizado o las inversiones financieras) se utiliza el procedimiento administrativo. La actividad de la empresa SB le permitiría utilizar también el procedimiento administrativo para las existencias, ya que realiza pocas operaciones con ellas, los elementos que las integran son perfectamente diferenciables unos de otros (hasta tienen un nombre distinto), su precio es bastante o incluso muy alto, y por tanto es posible controlar sin ninguna dificultad cuánto ha costado cada uno de ellos. Pero esto no siempre es así, por lo que el PGC establece como norma general el procedimiento especulativo y la aplicación del PMP para valorar las salidas de las existencias.

Por tanto, se aconseja al alumno que compruebe las diferencias tanto en el momento de registrar las compras y ventas, como a la hora de determinar el resultado del ejercicio (en el procedimiento administrativo se va determinando poco a poco, y el saldo de las cuentas de existencias reflejan el valor de las mismas en todo momento). Son dos métodos diferentes, con ventajas e inconvenientes cada uno de ellos, pero que conducen al mismo resultado final.

Al haberse dedicado este supuesto casi exclusivamente a esta cuestión, no se ha facilitado información sobre otro tipo de elementos patrimoniales o de operaciones. Por este motivo, no se ha hecho ni el asiento de apertura (en el que se habrían cargado las correspondientes cuentas para reflejar las existencias al inicio del periodo) ni contabilizado el cobro posterior de la operación efectuada a crédito ni ningún otro concepto de ingresos o gastos. El alumno debe estar ya muy familiarizado con este tipo de asientos y no es preciso insistir más en ello.