
TEMA 7
EXISTENCIAS

1. CUENTAS

En el grupo 3 nos encontramos los bienes que la empresa almacena, tanto de los adquiridos en el exterior como los fabricados por la empresa.

Estas cuentas solamente se emplearán:

- Al comienzo del ejercicio para reflejar las existencias que existen en ese momento en el almacén.
- Al cierre del ejercicio para cerrar las existencias iniciales y abrir las finales.

Las cuentas del grupo 3 que utilizarán las empresas variarán según la actividad realizada:

- A) EMPRESAS COMERCIALES: Estas empresas solamente utilizarán las cuentas del subgrupo 30 y algunas del subgrupo 32 como los embalajes.
- B) EMPRESAS INDUSTRIALES: Estas empresas utilizarán para los bienes adquiridos cuentas del subgrupo 31 Y 32 y para los productos producidos en su actividad las cuentas de los subgrupos 33 al 36.

30. COMERCIALES.

300. Mercaderías A.

301. Mercaderías B.

Cosas adquiridas por la empresa y destinadas a la venta sin transformación. (*Ejemplo: comercios*)

31. MATERIAS PRIMAS.

310. Materias primas A.

311. Materias primas B.

Las que, mediante elaboración o transformación se destinan a formar parte de los productos fabricados. (*Ejemplo: madera en una fábrica de muebles*)

32. OTROS APROVISIONAMIENTOS.

320. Elementos y conjuntos incorporables.

Los fabricados normalmente fuera de la empresa y adquiridos por ésta para incorporarlos a su producción sin someterlos a transformación. (*Ejemplo: los neumáticos de un coche*)

321. Combustibles.

Materias energéticas susceptibles de almacenamiento (*Ejemplo: gas-oil*)

322. Repuestos.

Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes. Se incluirán en esta cuenta las que tengan un ciclo de almacenamiento inferior a un año. (*Ejemplo: piezas de una máquina*)

325. Materiales diversos.

Otras materias de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado. (*Ejemplo: material de limpieza*)

326. Embalajes.

Cubiertas o envolturas, generalmente irrecuperables destinadas a resguardar productos o mercaderías que han de transportarse. (*Ejemplo: cajas de cartón, bolsas de plástico*)

327. Envases.

Recipientes o vasijas, normalmente destinadas a la venta juntamente con el producto que contienen. (Envases que puedan ser objeto de una posterior venta. Los envases no recuperables serían *materias primas*. *Ejemplo: contenedores*)

328. Material de oficina.

El destinado a la finalidad que indica su denominación, salvo que la empresa opte por considerar que el material de oficina adquirido durante el ejercicio es objeto de consumo en el mismo. (*Ejemplo: cartuchos de tinta de la impresora*)

33. PRODUCTOS EN CURSO.

330. Producto en curso A.

331. Producto en curso B.

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. TEMA 7

Los que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio y que no deban registrarse en las cuentas de los subgrupos 34 ó 36.

34. PRODUCTOS SEMITERMINADOS.

340. Productos semiacabados A.

341. Productos semiacabados B.

Los fabricados por la empresa y no destinados normalmente a su venta hasta tanto sean objeto de elaboración, incorporación o transformación posterior. (*Ejemplo: un mueble sin pintar*)

35. PRODUCTOS TERMINADOS.

350. Productos terminados A.

351. Productos terminados B.

Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas.

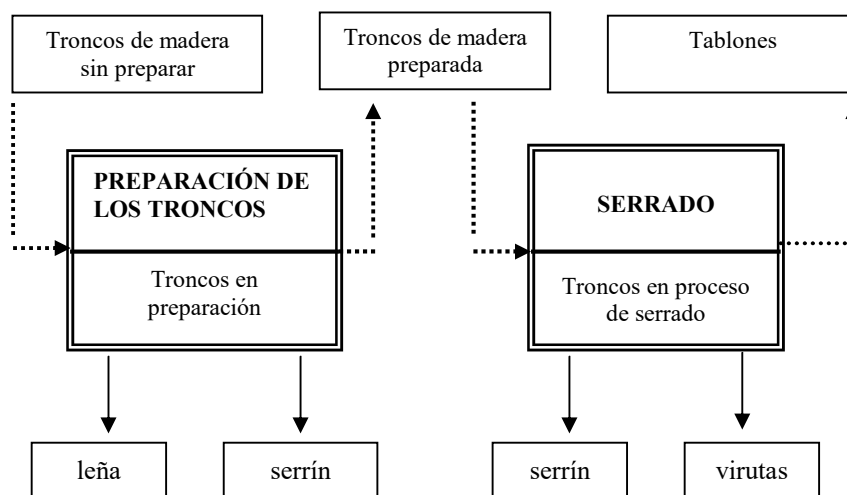
36. SUBPRODUCTOS, RESIDUOS Y MATERIALES RECUPERADOS.

- Subproductos: Los de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal. (*Ejemplo: bolsa de picos en una panadería*)
- Residuos: Los obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos. siempre que tengan valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos. (*Ejemplo: pan rallado en una panadería*)
- Materiales recuperados: Los que, por tener valor intrínseco, entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados en el proceso productivo. (*Ejemplo: acero en una fundición*)

UN EJEMPLO ILUSTRATIVO DE LOS DIFERENTES TIPOS DE EXISTENCIAS EN UNA EMPRESA INDUSTRIAL

Si el proceso de fabricación está mínimamente organizado, aparecerán unos centros de actividad diferenciado. Por ejemplo, SERRERIAS PIRENAICAS, S.A., es una fábrica de maderas con dos centros de actividad:

- Centro de preparación de troncos.
- Centro de serrado.



Tomando como referencia una fecha, como puede ser la del cierre del ejercicio, tendremos:

Las **materias primas**, que en este caso son los troncos de madera sin preparar.

Los **productos en curso** son aquellos que en el momento del cierre del ejercicio se encuentran en transformación en algún centro de actividad.

En nuestro ejemplo nos podemos encontrar con que al terminar el ejercicio, al 31 de diciembre, estén pendientes de algunos detalles o que se acaben de empezar a trabajar en los respectivos centros de actividad los troncos que se elaboran. Es decir, puede haber:

- Troncos en preparación.
- Troncos en proceso de serrado.

CURSO BÁSICO DE CONTABILIDAD. TEMA 7

Los productos **semiterminados** son los que al final del ejercicio no están siendo objeto de transformación en un centro de actividad sino que esperan para pasar a alguno de ellos.

En el ejemplo, los troncos de madera que han experimentado ya la transformación pertinente en el centro de actividad primero, de preparación de troncos, y, en su momento, entraran en el centro de actividad segundo, de serrado.

Los **productos terminados** son los tablonos que ya han experimentado todas las transformaciones previstas en cada uno de los centros de actividad, y están listos para ser vendidos.

Los **subproductos** son los bienes de una importancia económica relativamente menor, en el ejemplo están representados por la leña.

Los **residuos**, que tienen una importancia económica aún menor que los subproductos, y en el ejemplo está representados por el serrín y las virutas de madera.

2. NORMAS DE VALORACIÓN

1.3 Métodos de asignación de valor

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. Se utilizará un único método de asignación de valor para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares.

3. CONTABILIZACIÓN

Al cierre del ejercicio tenemos que realizar dos asientos:

A) CERRAMOS LAS EXISTENCIAS INICIALES.

Consultamos las cuentas del grupo 3 que aparecen en el asiento de apertura. Estas cuentas figuraran en el DEBE y para cerrarlas deberemos situarlas en el HABER, por la misma cantidad, utilizando como contrapartida la cuenta correspondiente de VARIACIÓN DE EXISTENCIAS. (Ver cuadro página 4)

(61) (71) VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE	
	(3) EXISTENCIAS

B) ABRIMOS LAS EXISTENCIAS FINALES.

Para ello nos deben facilitar los importes que aparecen en las fichas de almacén de los bienes que figuran en cuentas del grupo 3. Para que aparezcan en el Activo del balance debemos situarlas en el DEBE y como contrapartida utilizar cuentas de VARIACIÓN DE EXISTENCIAS. (Ver cuadro página 4)

(3) EXISTENCIAS	
	(61) (71) VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE

Grupos	Cuentas del Grupo 3	Cuentas de Regularización
BIENES QUE LA EMPRESA ADQUIERE AL EXTERIOR	300. Mercaderías A.	610. Variación de existencias de mercaderías.
	301. Mercaderías B.	
	310. Materias Primas A.	611. Variación de existencias de materias primas.
	311. Materias Primas B.	
	32. OTROS APROVISIONAMIENTOS	612. Variación de existencias de otros aprovisionamientos.
	320. Elementos y conjuntos incorporables.	
	321. Combustibles.	
	322. Repuestos.	
	325. Materiales diversos.	
	326. Embalajes.	
	327. Envases.	
	328. Material de Oficina.	
PRODUCTOS FABRICADOS POR LA EMPRESA	330. Productos en curso A.	710. Variación de existencias productos en curso.
	331. Productos en curso B.	
	340. Productos semiterminados A.	711. Variación de existencias de productos semiterminados.
	341. Productos semiterminados B.	
	350. Productos terminados A.	712. Variación de existencias de productos terminados.
	351. Productos terminados B.	
	360/1. Subproductos.	713. Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados.
	365/6. Residuos.	
	368/0. Materiales recuperados	

4. MÉTODOS ADMINISTRATIVO Y ESPECULATIVO

Las entradas y salidas de las mercaderías se pueden contabilizar por dos métodos distintos:

A) **Método especulativo:** consiste en cargar las entradas al precio de coste y abonar las salidas al precio de venta.

Ejemplo:

Una empresa compra mercaderías por 2.000 € pagándolas en efectivo

2.000	600. Compras de mercaderías	570. Caja, €	2.000
-------	-----------------------------	--------------	-------

La empresa vende las mercaderías anteriores que le costaron 2.000 € por un precio de venta de 3.000 €

3.000	570. Caja, €	700. Ventas de mercaderías	3.000
-------	--------------	----------------------------	-------

B) **Método administrativo** (o de permanencia de inventario): Consiste en abonar las salidas al precio de coste, reflejando el beneficio o pérdidas por diferencia con el precio de compra.

Ejemplo:

Una empresa compra mercaderías por 2.000 € pagándolas en efectivo

2.000	300. Mercaderías	570. Caja, €	2.000
-------	------------------	--------------	-------

La empresa vende las mercaderías anteriores que le costaron 2.000 € por un precio de venta de 3.000 €

3.000	570. Caja, €	300. Mercaderías	2.000
		129. Resultado del ejercicio	1.000