

EXISTENCIAS

Bajo esta denominación genérica, se agrupan aquellos bienes de la empresa que no pertenecen al inmovilizado de la misma. El Grupo 3 del P.G.C. incluye bajo este epígrafe:

- Mercaderías
- Materias primas
- Otros aprovisionamientos
- Productos en curso
- Productos semiterminados
- Productos terminados
- Subproductos, residuos y materiales recuperados
- Provisiones por depreciación de existencias.

Tiene extraordinaria importancia este Grupo de Existencias, pues en él se incluyen los elementos patrimoniales sobre los que la mayoría de las empresas llevan a cabo su actividad de gestión. Se trata de empresas comerciales (que compran y venden) o de producción (que compran, transforman y venden). No se incluyen, naturalmente, los servicios prestados, que son típicos de las denominadas *empresas de servicios*

El juego contable de las existencias

1 – mercaderías. Esta cuenta es propia de las empresas comerciales, que adquieren los productos a empresas industriales para la posterior venta de los mismos. Se puede dividir en tantas cuentas como la empresa considere oportuno, siempre que la importancia de las mismas aconseje su desglose. Por ejemplo: *mercaderías A, mercaderías B, etc.*

La cuenta de Mercaderías no se acostumbra a llevar como cuenta única, dado que los motivos de cargo y abono de la misma se refieren a actividades de gestión que conviene tener representadas contablemente de la manera más explícita posible. Una cuenta única de mercaderías mezclaría en el debe de la misma las existencias iniciales, las compras, las devoluciones de ventas, los gastos de compra, etc., y de la misma manera, en el haber, se incluirían las ventas, las devoluciones de compras, los descuentos sobre compras, etc. Por este motivo, la cuenta de Mercaderías no juega contablemente a lo largo del ejercicio, sino que es sustituida por cuentas con una titulación adecuada al motivo por el cual se produciría el cargo o el abono de la misma. Así, por ejemplo, una compra de mercaderías, no se debe de cargar en la cuenta *natural* que le corresponde (Mercaderías), sino en una cuenta conceptual o *estadística*, subsidiaria de aquella, titulada *compras de mercaderías*. De la misma manera, una venta se abonaría a la cuenta de *venta de mercaderías*. Las mercancías, en su juego contable, no están representadas por una cuenta patrimonial, sino que ésta es sustituida por una cuenta conceptual. Ésto, como es lógico, exige una regularización al final del período considerado, para que la cuenta de **Mercaderías** presente su verdadero saldo, que es el valor de las existencias finales, las cuales se determinan por inventario físico, o por la información que facilite la **Contabilidad Analítica**.

Consideramos a continuación un sencillo ejemplo, para exponer la forma de contabilizar los movimientos de

mercaderias y su posterior regularización , tal y como lo establece el vigente P.G.C.:

- 1 – El 1/1/9X las existencias de mercaderias ascienden a 1.000 u.m.
- 2 – En el mes de enero se han realizado compras a crédito por valor de 5.000 u.m.
- 3 –De las compras realizadas, se han devuelto al proveedor por importe de 500 u.m.
- 4 – Se han realizado ventas a crédito por importe de 5.500 u.m.
- 5 – Las ventas devueltas por nuestros clientes ascienden a 200 u.m.
- 6 – Al 31/1/9X, las existencias ascienden a 700 u.m.

Los asientos que proceden son los siguientes:

Entre otras cuentas, en el asiento de apertura :

_____ 1 _____

1.000 Mercaderias (30)

Por las existencias iniciales

a -----

a -----

_____ 2 _____

5.000 Compras de mercaderias (600)

750 H.P. Iva soportado (472)

15% s/5.000

a Proveedores (400) 5.750

_____ 3 _____

575 Proveedores (400)

a Devoluciones de com-

pras (608) 500

a H.P. IVA soportado

(472) 75

_____ 4 _____

6.325 Clientes (430) a Ventas de mercade-

rias (700) 5.500

a H.P. IVA repercu-

tido (477) 825

15% s/ 5.500

_____ 5 _____

200 Devoluciones de ventas (708)

30 H.P. IVA repercutido (477)

a Clientes (430) 230

Para regularizar las existencias, utilizaremos la cuenta 610 **Variación de existencias de mercaderías**, a través de la cual anularemos las existencias iniciales (asiento 6.1), y daremos de alta las finales (asiento 6.2):

_____ 6.1 _____

1.000 Variación de existencias (610)

a Mercaderías (30) 1.000

Por las existencias iniciales

_____ 6.2 _____

700 Mercaderías (30) a Variación de exis-

tencias (610) 700

Por las existencias finales

Haciendo las **TES** correspondientes a los asientos anteriores, el alumno podrá comprobar que el saldo de la cuenta de **Mercaderías** es igual al importe de las existencias finales. De otra parte, las cuentas **estadísticas** utilizadas (grupo 6 y grupo 7) se regularizarán con la cuenta 129 **Pérdidas y Ganancias**.

2 – Las otras cuentas de existencias

Como hemos indicado al comienzo de estas notas, existen además de la de mercaderías, las siguientes cuentas de existencias:

31 – Materias primas (Ex)

32 – Otros aprovisionamientos (Ex)

33 – Productos en curso (B.O.)

34 – Productos semiterminados (B.O)

35 – Productos terminados (B.O)

36 – Subproductos, residuos y materiales recuperados (B.O)

(Ex) = Bienes adquiridos en el exterior

(B.O) = Bienes obtenidos en las empresas industriales.

La regularización se efectúa de la misma forma que hemos hecho con la cuenta de mercaderías, pero utilizando en este caso, la cuenta del elemento patrimonial del que se trate. Por ejemplo:

Variación de existencias de materias

primas (611) a Materias primas (31)

Por las existencias iniciales

Materias primas (31) a Variación de existen-

cias de M. Primas (611)

Por las existencias finales

y de la misma manera para cualquiera de las otras cuentas señaladas. (Ver grupos 3, 6 y 7 del P.G.C.). Debemos de reparar que cuando se trata de cuentas de existencias de bienes adquiridos en el exterior (señaladas anteriormente **Ex**), las correspondientes cuentas de variación de existencias se encuentran en el subgrupo 61, y cuando corresponden a bienes obtenidos por las empresas industriales (señaladas antes con **B.O**) se encuentran en el subgrupo 71. Por lo que respecta a las cuentas **conceptuales o estadísticas**, se siguen utilizando las ya señaladas de *compras, ventas, devolución de...*, etc.

3 – Bibliografía

Saez Torrecilla, Angel / *Contabilidad General*–Mc Graw Hill – 1.991. Esta obra es la utilizada como libro

de texto de la asignatura.

4