

EXISTENCIAS

NIC 2

INDICE

- OBJETIVO.
- ALCANCE.
- DETERIORO DE UN ACTIVO .
- DETERIORO DE UNA UNIDAD GENERADORA DE ACTIVO.

OBJETIVO



- ABORDAR EL TRATAMIENTO CONTABLE DE LAS EXISTENCIAS.
- SUMINISTRAR UNA GUÍA PRÁCTICA PARA LA DETERMINACIÓN DE ESE COSTE, ASÍ COMO PARA EL POSTERIOR RECONOCIMIENTO COMO UN GASTO DEL EJERCICIO.

EXISTENCIAS



DEFINICIÓN

Son activos:

- (a) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la explotación;
- (b) en proceso de producción de cara a esa venta; o
- (c) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción o en el suministro de servicios.

VALORACIÓN INICIAL

El coste de las existencias comprenderá todos los **costes derivados de la adquisición y transformación** de las mismas, así como **otros costes** en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales

VALORACIÓN INICIAL



COSTE DE ADQUISICIÓN



COSTES DE TRANSFORMACIÓN

COSTES DIRECTAMENTE ATRIBUIBLES CON LA PRODUCCIÓN

PARTE PROPORCIONAL DE LOS COSTES INDIRECTOS (TANTO FIJOS COMO VARIABLES)

COSTES INDIRECTOS VARIABLES SON TODOS AQUÉLLOS QUE VARÍAN DIRECTAMENTE, O CASI DIRECTAMENTE, CON EL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN OBTENIDA.

COSTES INDIRECTOS FIJOS SON TODOS AQUÉLLOS QUE PERMANECEN RELATIVAMENTE CONSTANTES, CON INDEPENDENCIA DEL VOLUMEN DE PRODUCCIÓN

El proceso de distribución de los costes indirectos fijos a los costes de transformación se basará en la capacidad normal de trabajo de los medios de producción.

VALORACIÓN INICIAL



OTROS COSTES

COSTES ATRIBUIBLES AL INVENTARIO PAA QUE ÉSTOS TENGAN SU CONDICIÓN Y UBICACIÓN ACTUAL

P.E. COSTE DE DISEÑO DE PRODUCTOS PARA CLIENTES ESPECÍFICOS

COSTES POR INTERESES (NIC 23)

NO SE INCLUYEN DENTRO DEL COSTE DE EXISTENCIAS

- **(a) las cantidades anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costes de producción;**
- **(b) los costes de almacenamiento, a menos que esos costes sean necesarios en el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior;**
- **(c) los costes indirectos de administración que no hayan contribuido a dar a las existencias su condición y ubicación actuales; y**
- **(d) los costes de venta.**

ECONOMIA FINANCIERA Y CONTABILIDAD

VALORACIÓN INICIAL



EJEMPLO

Durante el ejercicio 2017 se han adquirido a crédito 2.000 unidades de producto a 100€ unidad. La factura incluye un descuento comercial de 1€/unidad. Los gastos de transportes y seguros corren a nuestra cuenta, por lo que abonamos, en efectivo, 500€ y 600€ por cada concepto.

CONCEPTO	CALCULO	TOTAL
Importe inicial	2.000×100	200.000
Descuento	2.000×1	-2.000
Gastos de transportes		500
Seguros		600
TOTAL		199.100
Coste Unitario		99,55€/un.

VALORACIÓN INICIAL



COSTE DE EXISTENCIA PARA UN PRESTADOR DE SERVICIOS

EN EL CASO DE QUE UN PRESTADOR DE SERVICIOS TENGA EXISTENCIAS, LAS VALORARÁ POR LOS **COSTES QUE SUPONGA SU PRODUCCIÓN**.

COSTES INCORPORABLES

MANO DE OBRA

OTROS COSTES DEL PERSONAL DIRECTAMENTE INVOLUCRADO EN LA PRESTANCIÓN DEL SERVICIO (SE INCLUYE PERSONAL DE SUPERVISIÓN Y OTROS COSTES INDIRECTOS DISTRIBUIBLES)

COSTES NO INCORPORABLES

MANO DE OBRA Y COSTES RELACIONADOS CON LA VENTA Y CON EL PERSONAL DE ADMINISTRACIÓN

NO FORMAN PARTE DEL COSTE DE EXISTENCIAS SON GASTOS DEL EJERCICIO

MÁRGENES DE GANANCIA NI COSTES INDIRECTOS NO DISTRIBUIBLES QUE, A MENUDO, SE TIENEN EN CUENTA EN LOS PRECIOS FACTURADOS POR EL PRESTADOR DE SERVICIOS.

VALORACIÓN INICIAL



EJEMPLO

En el ejercicio 2018 una empresa de verificación tiene que entregar un informe sobre el estado del proyecto Erasmus KA+ en la que esta participando, para el que no le ocasiona, al final del ejercicio, ingreso alguno.

Los datos relativos al informe son los siguientes:

- Mano de obra del proyecto: 2.000€
- Mano de obra supervisión del proyecto: 1.500€
- Mano de obra del personal de administración general: 5.000€ (la parte asignable al proyecto es del 10%).
- Otros gastos directamente atribuibles al proyecto: 1.000€
- Gastos atribuibles a la comercialización del proyecto: 500€

CONCEPTO		TOTAL
Mano de Obra		
	MO Directa	2.000
	MO Supervisión	1.500
Gastos atribuibles al proyecto		1.000
TOTAL		4.500

VALORACIÓN POSTERIOR



FÓRMULAS DE COSTE

CARÁCTER GENERAL

FIFO (FIRST IN FIRST OUT)

PMP (PRECIO MEDIO PONDERADO)

SE APLICARÁ LA MISMA FORMULA PARA TODAS LAS EXISTENCIAS DE **SIMILAR NATURALEZA Y USO**.

PRODUCTOS QUE NO SEAN HABITUALMENTE INTERCAMBIABLES ENTRE SÍ, ASÍ COMO DE LOS BIENES Y SERVICIOS PRODUCIDOS Y SEGREGADOS PARA PROYECTOS ESPECÍFICOS

COSTES INDIVIDUALES

VALORACIÓN POSTERIOR



FÓRMULAS DE COSTE

CARÁCTER GENERAL

FIFO (FIRST IN FIRST OUT)

PMP (PRECIO MEDIO PONDERADO)

SE APLICARÁ LA MISMA FORMULA PARA TODAS LAS EXISTENCIAS DE **SIMILAR NATURALEZA Y USO**.

PRODUCTOS QUE NO SEAN HABITUALMENTE INTERCARIABLES ENTRE SÍ, ASÍ COMO DE LOS BIENES Y SERVICIOS PRODUCIDOS Y SEGREGADOS PARA PROYECTOS ESPECÍFICOS

COSTES INDIVIDUALES

VALORACIÓN POSTERIOR



VALOR REALIZABLE NETO

PRECIO DE VENTA de las existencias en el curso normal de la explotación, menos los costes estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta.

EXISTENCIAS DAÑADAS

EXISTENCIAS OBSOLETAS

CAÍDA EN EL PRECIO DE MERCADO

CAUSAS QUE PUEDEN PROVOCAR DISMINUCIÓN DEL VALOR REALIZABLE NETO

IMPORTE EN LIBROS > VALOR REALIZABLE NETO

REDUCCIÓN DE VALOR

DESAPAREZCA LAS CAUSAS

REVERSIÓN



ENAJENACIÓN O BAJA EN CUENTA

En el ejercicio que se reconozca el ingreso ordinario se reconocerá el importe en libro de las existencias como gastos.

El coste de ciertas existencias puede ser incorporado a otras cuentas de activo se reconocerá como gasto a lo largo de la vida útil de los mismos, por ejemplo, existencias incorporadas como componentes de los trabajos realizados para los elementos del inmovilizado material.