

TEMA-5: EXISTENCIAS

ACTIVIDAD-1:

La empresa FALCONISA presentaba al 31.12.X7 los siguientes saldos contables en su balance de situación:

<u>EXISTENCIAS</u>	
Materias primas	8.466,90
Productos terminados	11.713,16
(Deterioro de valor PT)	-1.900

Así mismo, el auditor se informa de que los productos terminados presentan el siguiente desglose según la empresa:

PRODUCTO TERMINADO	UNIDADES	COSTE UNITARIO (€/UNIDAD)	IMPORTE €)
Gorras	300	60,00	1.800,00
Mochilas	20	125,00	2.500,00
Estuches	90	32,00	8.240,16
	<u>570</u>		<u>11.713,16</u>

Durante el **inventario físico**, la empresa contó todo aquello que se encontraba en su almacén en el momento de realizarlo a 31.12, y el auditor tomó solamente una serie de muestras del almacén cuyos resultados fueron:

TIPO PRODUCTO	UNIDADES AUDITOR	UNIDADES FALCONISA
Gorras	20	20
Gorras	18	16
Mochilas	12	12
Estuches	16	15
Mochilas	30	35
Estuches	60	56

(Nota: Se supone que en las partidas no revisadas no existen diferencias)

Al realizar un segundo análisis del inventario físico, los auditores detectaron la omisión de un material depositado en el puerto de 50 gorras, no incluido en el recuento efectuado por la empresa, ni considerado como venta. Posteriormente, en febrero del X8, se embarcó al cliente, a quien se le facturó (y cobró) a 100 €/unidad.

Al efectuar el **corte de ventas** (criterio origen) de los productos terminados (Estuches) se observaron los siguientes albaranes:

Fecha Contab.	Nº Albarán	Fecha Salida	Unidades	Importe total venta	
15.01.X8	7015	31.12.X7	10	450,00	
30.12.X7	7016	31.12.X7	20	920,00	
30.12.X7	7019	31.12.X7	5	235,00	Enviada en consignación. La venta se realizará en enero X8
31.12.X7	7030	31.01.X8	30	1.440,00	
17.01.X8	7037	07.01.X8	50	2.425,00	

Sobre las operaciones anteriormente descritas se verificó su albarán, factura, contabilización y cobro posterior.

Los precios de venta según catálogo al 31.12.X7 eran (se van a mantener durante el primer trimestre de X8):

PRODUCTO	PRECIO AL INTERMEDIARIO	PRECIO AL CONSUMIDOR
Gorra	100,00	150,00
Mochila	240,00	310,00
Estuche	45,00	60,00

Según nos comentaron en el departamento Comercial, la empresa realiza la venta de productos a través de intermediarios que reciben a cambio una comisión. Además aplica de forma general los siguientes descuentos y gastos comunes (necesarios para poderlos vender):

Rappel anual	4%
Dtos. pronto pago	2,5%

Recargo por IVA	21%
Otros dtos. comerciales	5%

Se pide:

1. Sabiendo que según el balance de situación al 31.12.X7 la empresa tenía un saldo deudor de existencias productos terminados de 11.713,16€, analizar la cuenta y presentar los comentarios que crea convenientes.
2. Hacer los ajustes/reclasificaciones que sean necesarios para que el saldo de bancos sea razonable de acuerdo con el marco normativo de la información financiera que le corresponde (Recuerde que todas las diferencias encontradas deben considerarse importantes).
3. Proponer el saldo que debiera aparecer en el balance según el auditor.