

LAS VARIACIONES DE EXISTENCIAS

Variación de existencias

Al utilizar el procedimiento especulativo, las cuentas de existencias reflejarán durante todo el ejercicio las existencias iniciales y al final de ejercicio las existencias finales. Para ello, el PGC utiliza cuentas que registran las diferencias entre las existencias iniciales y las finales, es decir, las cuentas de variación de existencias.

Cuentas propuestas en el PGC

Variación de existencias	
Existencias no transformadas	Existencias sometidas a un proceso de transformación
(61) Variación de existencias	(71) Variación de existencias
(610) Variación de existencias de mercaderías	(710) Variación de existencias de productos en curso
(611) Variación de existencias de materias primas	(711) Variación de existencias de productos semiterminados
(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	(712) Variación de existencias de productos terminados
	(713) Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados

Funcionamiento de las cuentas de variación de existencias

Al cierre del ejercicio se darán de baja las existencias iniciales y se darán de alta las existencias finales según sea el inventario al cierre del ejercicio. Y con este saldo figurarán en el balance de situación

POR LAS EXISTENCIAS INICIALES	(61) Variación de existencias	a	(71) Variación de existencias (3) Existencias	
-------------------------------	-------------------------------	---	--	--

POR LAS EXISTENCIAS FINALES	(3) Existencias	a	(61) Variación de existencias (71) Variación de existencias	
-----------------------------	-----------------	---	--	--

También al cierre y dependiendo de su saldo, las cuentas de los subgrupos (61) y (71) se cargarán o abonarán a la cuenta (129) Pérdidas y Ganancias

TRASLADO SALDO ACREEDOR (Ef > Ei)	(61) Variación de existencias (71) Variación de existencias	a	(129) Pérdidas y Ganancias	
-----------------------------------	--	---	----------------------------	--

TRASLADO (129) Pérdidas y Ganancias
 SALDO
 DEUDOR
 (Ef < Ei)

(61) Variación de existencias
 a
 (71) Variación de existencias

Caso práctico 4

Funcionamiento práctico de las cuentas de variación de existencias

La empresa «C, SA», dedicada a la venta de réplicas de muebles antiguos, presenta los saldos que se señalan para las cuentas de existencias:

Cuentas	31-12-1.9X6	31-12-1.9X7
(310) Materias primas	25.000	40.000
(328) Material de oficina	7.000	3.000
(330) Productos en curso	2.000	4.000
(340) Productos semiterminados	45.000	25.000
(350) Productos terminados	250.000	300.000
(360) Subproductos	5.000	2.000

Se pide: Realizar las anotaciones que procedan al cierre del ejercicio 1.9X7 con relación a las existencias, tanto para recoger las variaciones de los diferentes tipos de existencias como para trasladarlas a resultados

Solución al caso práctico

- Por las existencias iniciales -

25.000	(611) Variación de existencias de materias primas	a	(310) Materias primas	25.000
--------	---	---	-----------------------	--------

7.000	(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	a	(328) Material de oficina	7.000
-------	--	---	---------------------------	-------

2.000	(710) Variación de existencias de productos en curso	a	(330) Productos en curso	2.000
-------	--	---	--------------------------	-------

45.000	(711) Variación de existencias de productos semiterminados	a	(340) Productos semiterminados	45.000
--------	--	---	--------------------------------	--------

250.000	(712) Variación de existencias de productos terminados	a	(350) Productos terminados	250.000
---------	--	---	----------------------------	---------

5.000	(713) Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados	a	(360) Subproductos	5.000
-------	---	---	--------------------	-------

- Por las existencias finales -

VARIACIONES DE EXISTENCIAS

40.000	(310) Materias primas	a	(611) Variación de existencias de materias primas	40.000
--------	-----------------------	---	---	--------

3.000	(328) Material de oficina	a	(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	3.000
-------	---------------------------	---	--	-------

4.000	(330) Productos en curso	a	(710) Variación de existencias de productos en curso	4.000
-------	--------------------------	---	--	-------

25.000	(340) Productos semiterminados	a	(711) Variación de existencias de productos semiterminados	25.000
--------	--------------------------------	---	--	--------

300.000	(350) Productos terminados	a	(712) Variación de existencias de productos terminados	300.000
---------	----------------------------	---	--	---------

2.000	(360) Subproductos	a	(713) Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados	2.000
-------	--------------------	---	---	-------

- Por el traslado a resultados de las variaciones con saldo deudor (Ef < Ei) -

27.000	(129) Pérdidas y Ganancias		(612) Variación de existencias de otros aprovisionamientos	4.000
		a	(711) Variación de existencias de productos semiterminados	20.000
			(713) Variación de existencias de subproductos, residuos y materiales recuperados	3.000

- Por el traslado a resultados de las variaciones con saldo acreedor (Ef > Ei) -

15.000	(611) Variación de existencias de materias primas		(129) Pérdidas y Ganancias	
2.000	(710) Variación de existencias de productos en curso	a		
50.000	(712) Variación de existencias de productos terminados			