

## TEMA 13: PROBLEMÁTICA CONTABLE DEL ALMACÉN.

1.	DESARROLLO CONTABLE DE LA CUENTA DE MERCADERÍAS.....	1
2.	PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LOS ENVASES Y EMBALAJES.....	1
3.	EL PROBLEMA DEL ALMACÉN EN LA EMPRESA.....	2

### 1. DESARROLLO CONTABLE DE LA CUENTA DE MERCADERÍAS.

Visto en el tema 4 en la pregunta 6 “Leyes de las cuentas”.

### 2. PROBLEMÁTICA CONTABLE DE LOS ENVASES Y EMBALAJES.

El Plan General de Contabilidad define los **envases** (cuenta 327) como recipientes o vasijas, normalmente destinados a la venta juntamente con el producto que contienen, y a los **embalajes** (cuenta 326) como cubiertas o envolturas, generalmente irre recuperables, destinadas a resguardar productos o mercancías que han de transportarse.

Tenemos dos tipos de envases y embalajes:

- No recuperables:** cuando no podemos separar continente de contenido. Serán considerados un mayor valor de la compra siendo recogidos en la cuenta de “mercaderías”.
- Recuperables:** cuando se identifica un valor específico para el continente (envase o embalaje) separado al contenido. Una vez utilizado por la empresa se pueden devolver reintegrándose a la empresa su valor.

A continuación se recoge la totalidad de los casos sobre envases y embalajes que pueden plantearse, contabilizando comparativamente las operaciones del comprador y del vendedor, incluyendo el IVA de las operaciones:

#### 2.1. La empresa A compra a la empresa B mercaderías, añadiéndose unos envases con facultad de devolución:

##### a) Contabilidad Empresa A (compradora):

600	Compras de mercaderías (valor de las mercaderías)	Proveedores	40
406	Envases y embalajes a devolver a proveedores (valor de envases)		
472	H.P., IVA soportado ([mercaderías + envases] x tipo de gravamen)		

##### b) Contabilidad Empresa B (vendedora):

43	Cientes	Ventas de mercaderías (valor de las mercaderías)	700
		Envases y embalajes a devolver por clientes (valor de envases)	436
		H.P., IVA repercutido ([mercaderías + envases] x tipo de gravamen)	477

- La empresa compradora devuelve la totalidad de los envases:** la obligación del comprador y el derecho del vendedor con relación a los envases se da de baja con motivo de la devolución de la devolución y recepción respectiva de los mismos.

##### a) Contabilidad Empresa A (compradora):

40	Proveedores	Envases y embalajes a devolver a proveedores (valor de envases)	406
		H.P., IVA soportado (valor de los envases x tipo de gravamen)	472

**b) Contabilidad Empresa B (vendedora):**

436	Envases y embalajes a devolver por clientes (valor de envases)	Clientes	436
477	H.P., IVA repercutido (valor de los envases x tipo de gravamen)		

3. **La empresa compradora se queda con la totalidad de los envases:** por los envases que la empresa compradora se reserva para su uso, se deberá contabilizar una operación de compra/venta de los mismos.

**a) Contabilidad Empresa A (compradora):**

602	Compras otros aprovisionamientos	Envases y embalajes a devolver a proveedores	406
-----	----------------------------------	--	-----

**b) Contabilidad Empresa B (vendedora):**

436	Envases y embalajes a devolver por clientes	Ventas de envases y embalajes	704
-----	---	-------------------------------	-----

4. **La empresa compradora comunica que la totalidad de los envases han resultado extraviados o deteriorados:** se deberá contabilizar una operación de compra/venta de los mismos, igual que en el punto 3.

En el caso de que los envases o embalajes sean valiosos y se cobre un alquiler mientras son devueltos:

**a) Contabilidad Empresa A (compradora):**

621	Arrendamientos y cánones (por el alquiler)	Proveedores	40
472	H.P., IVA soportado (alquiler x tipo de gravamen)		

**b) Contabilidad Empresa B (vendedora):**

43	Clientes	Ingresos por arrendamiento (por el alquiler)	752
		H.P., IVA repercutido (alquiler x tipo de gravamen)	477

**3. EL PROBLEMA DEL ALMACÉN EN LA EMPRESA.**