

ENUNCIADO.

Usted es el auditor de ARIEL, S.A., una Compañía de productos de limpieza, para el ejercicio finalizado el 31 de diciembre de X1. Durante la auditoría de existencias usted ha obtenido la siguiente información:

- ✚ La Compañía realizó un estudio de mercado en el mes de julio de X1 de su línea de detergentes, y los resultados del mismo indicaron que las ventas del detergente “Katia” no alcanzan los niveles esperados.
- ✚ La Empresa decidió cambiar el aroma del producto y así se ha estado vendiendo desde septiembre de este año. Entonces, la Compañía ha prometido reemplazar gratuitamente a los mayoristas el stock de “Katia” con el antiguo aroma por el nuevo.

A la fecha la Compañía ha repuesto 3.000 envases de “Katia”, lo que representa el 60% de las devoluciones estimadas.

El coste del aroma de “Katia” es:

Viejo aroma	15 € (siendo el coste final de los productos base para el aroma 11 y 4 el coste de su mezclado que realizaba una compañía filial). Una unidad de producto base = una unidad de detergente.
Nuevo aroma	24 € (incluido el mezclado).

Los costes de otros materiales, mano de obra y gastos generales de cada unidad de “Katia” son en total 80. El inventario a 31 de diciembre de X1 es el siguiente:

	Cantidad
Producto terminado (con antiguo aroma, excluyendo los paquetes devueltos por los mayoristas que están en consigna.	4.000
Producto terminado (con nuevo aroma)	32.240
Producto en proceso (no lleva incorporado aroma)	4.521
Aromas (stock):	
• Nuevo	25.084
• Viejo	20.120
Materia prima	400 kilos

La Compañía se comprometió irrevocablemente con su antiguo proveedor de aromas el 31 de enero de X1 en un suministro de 60.000 unidades de producto base para “Katia”. La primera expedición por un total de 40.000 unidades fue entregada y facturada en noviembre de X1. La cantidad restante, entregada en enero de X2.

SE PIDE. _____

Calcule la pérdida por deterioro necesaria para el período terminado el 31/12/X1 respecto al producto “Katia”.

Asuma que, en todos los casos de este problema, el valor de mercado sobrepasa el precio de venta de los productos neto de deterioros de valor que sea aproximadamente el margen de beneficio normal, pero es inferior al precio de venta de los productos en sí.

Considere que la Compañía ha valorado consistentemente su inventario al menor coste o mercado.

SOLUCIÓN PROPUESTA. _____

a. Producto terminado

1. Como la Compañía se ha comprometido a aceptar las devoluciones de sus mayoristas de “Katia” en el aroma antiguo, cualquier devolución recibida con posterioridad al 31 de diciembre de X1 le costará a la Compañía (sin ningún beneficio adicional) 104 € para reemplazarlo por el nuevo “Katia”.

Coste Nuevo aroma	24 €
Mano de obra y gastos generales	80 €
Total	104 €

Proyectando este coste sobre las 2.000 unidades de Katia pendientes de recibir su devolución:

$$3.000 \text{ uds.} / 60\% = 5.000 \text{ uds.}$$

$$5.000 \text{ uds.} - 3.000 \text{ uds.} = 2.000 \text{ uds.}$$

Las 2.000 unidades pendientes de devolución suponen un ajuste en los estados financieros de X1 de 208.000 €.

2. El importe de la pérdida por deterioro del valor de los productos terminados existentes en el almacén (con el antiguo aroma) será de $4.000 \times 95 \text{ €} = 380.000$.

Coste viejo aroma	15 €
Mano de obra y gastos generales	80 €
Total	95 €

Este es el coste de producción incluido en las partidas a final de año. No es necesario ajuste en las 3.000 unidades enviadas a los mayoristas como reposición, ya que habían sido cargadas a resultados al nuevo coste cuando se enviaron a los clientes.

b. Materiales

1. La pérdida por deterioro del valor de los materiales del antiguo aroma ya existente en almacén será de:

$$20.120 \times 15 = 301.800 \text{ €}$$

2. El compromiso de compra con el antiguo proveedor para entregar el producto base en enero de X2:

$$20.000 \times 11 = 220.000 \text{ €}$$

La pérdida debe ser provisionada por los costes adicionales incurridos en el compromiso de compra.

En el siguiente cuadro se muestran todos los ajustes a realizar:

Resumen de ajustes	
Deterioro del valor por inventario obsoleto	
Productos terminados (viejo aroma)	380.000
Materiales viejo aroma	301.800
	681.800
Provisión por otras operaciones de tráfico	
Provisión por compromisos de compra	220.000
Provisión por costes de reposición futuros	208.000
	428.000
Efecto en el resultado (pérdida)	1.109.800