



# Patos Club

## Valoración de inventario por minorista y resultados bruto de explotación

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

[www.jggomez.eu](http://www.jggomez.eu)

Ver. 2.5

## 1 Enunciado

Patos Club es una empresa de ocio nocturno ubicada en el polo turístico de nuestra ciudad, la carta de producto y servicios que ofrece es amplia y con una alta rotación pero que se clasifican en cuatro categorías atendiendo al margen sobre el coste que soportan tal y como se puede ver en el siguiente cuadro. En concreto las categorías son:

- A. Agrupa a los productos con mayor margen en los que se incluyen productos como el ron, whisky, ginebras, ibéricos, etc.. de máxima calidad. De esta forma cualquier producto clasificado en este primer grupo es el que soporta el mayor margen comercial.
- B. Son productos con margen alto del tipo cervezas calidad suprema, bebidas energéticas, licores, así como ron, whisky, ginebra de calidad media y a los que se les aplica un margen relativamente alto
- C. Este grupo abarca los productos de gran consumo y rotación, por tanto, se les aplica el margen promedio del sector. Entre estos se incluyen cervezas, refrescos, aperitivos (aceitunas, papas fritas, frutos secos), etc.
- D. Son productos de margen inferior y asociados a promociones ocasionales

### Patos Pub

Familia de productos según Margen sobre el Coste	Familia - A Vip	Familia B	Familia C	Familia D
Margen sobre el coste o revisión de precios (1)	300%	200%	150%	75%

### Movimientos del Periodo

Existencias Iniciales (2)	8.000 €	12.000 €	15.000 €	2.500 €
Compras o Entradas Netas (3)	5.000 €	12.000 €	20.000 €	60.000 €
Ventas del Periodo (4)	42.000 €	45.000 €	75.000 €	100.000 €
Control bajas (5). Difer. Invent.	400 €	1.200 €	- €	300 €

Otros costes de estructura y generales relacionados con la actividad de explotación durante el periodo como personal, suministros, amortización. 130.000 €

Nota 1: Margen promedio sobre el coste que se le carga a la mercancía

Nota 2: Existencias iniciales valoradas al coste

Nota 3: Compras neta

Nota 4: Según facturación del TPV o registros de caja

Nota 5: Cada vez que se produce una baja, rotura, caducidad u otra anomalía de inventario se anota y estima valor. Estas se consideran normales, excepto en la Familia B que es extraordinaria por fallo en los equipos de refrigeración

Con esta información y teniendo en cuenta los datos del periodo relacionados con las existencias iniciales, compras o reposición de cada categoría, así como la facturación, tal y como se explica en las notas aclaratorias.

## Se pide

Debido a la dificultad de llevar un correcto control de inventarios por el volumen de compras y ventas y por tanto de reposición y ante la necesidad de evaluar la actividad se pide estimar el valor de las existencias finales por el criterio minorista de cada una de las familias o líneas de productos, así como estimar el resultado del periodo ajustado a la siguiente plantilla con sus respectivos cálculos

Plantilla

	Familia - A Vip	Familia B	Familia C	Familia D	Total
% Margen/Coste	300%	200%	150%	75%	
% Coste/Ingreso					
<b>Ventas o Salidas (Ingresos)</b>	<b>42.000 €</b>	<b>45.000 €</b>	<b>75.000 €</b>	<b>100.000 €</b>	<b>262.000 €</b>
Salidas o Coste Vtas Teóricas					
= Margen Bruto Teórico					
Existencias Finales Teóricas					
Difer. Inventarios					
Vtas (Salidas) al coste ajustada o real					
Existencias Finales Estimadas					
= Margen Bruto Real					
% Marg.Bruto Real/Coste					
% Marg.Bruto Real/Ingreso					
% de participación por familia en el margen bruto real					
Costes de Estructuras y otros extraordinarios					
Resultado del Periodo =					

## Solución

### Valor del Inventario Final por el Método Minorista- 1º Semestre - Difer. Inventario Normal y Extraordinaria. Resultado del periodo

	Familia - A Vip	Familia B	Familia C	Familia D	Total
% Margen/Coste	300%	200%	150%	75%	
% Coste/Ingreso	25%	33%	40%	57%	
<b>Ventas o Salidas (Ingresos)</b>	<b>42.000 €</b>	<b>45.000 €</b>	<b>75.000 €</b>	<b>100.000 €</b>	<b>262.000 €</b>
Salidas o Coste Vtas Teóricas	10.500 €	15.000 €	30.000 €	57.143 €	112.643 €
= Margen Bruto Teórico	31.500 €	30.000 €	45.000 €	42.857 €	149.357 €
Existencias Finales Teóricas	2.500 €	9.000 €	5.000 €	5.357 €	21.857 €
Difer. Inventarios	400 € Normal	1.200 € Extraordin.	- € Normal	300 € Normal	700 € Normal
Existencias Finales Estimadas	2.100 €	7.800 €	5.000 €	5.057 €	19.957 €
Vtas (Salidas) al coste ajustada o real	10.900 €	15.000 €	30.000 €	57.443 €	113.343 €
= Margen Bruto Real	31.100 €	30.000 €	45.000 €	42.557 €	148.657 €
% Marg.Bruto Real/Coste	285,3%	200,0%	150,0%	74,1%	131,2%
% Marg.Bruto Real/Ingreso	74,0%	66,7%	60,0%	42,6%	56,7%
% de participación por familia en el margen bruto real	20,9%	20,2%	30,3%	28,6%	100,0%
Costes de Estructuras y otros extraordinarios					131.200 €
Resultado del Periodo =					17.457 €

**Exist. Iniciales + Entradas (Compras Netas) = Exist Finales + Vtas (Salidas) al coste**