

VALORACIÓN DE EXISTENCIAS

Problema 1

Enunciado

El 19 de julio la empresa Metapapel, S.A., dedicada a la venta y distribución de papeleras metálicas, tenía en su almacén 300 papeleras valoradas en 10 €/unidad según el criterio del precio de adquisición.

El 15 de agosto compra 150 papeleras más a 9,50 €/unidad, y el 25 del mismo mes adquiere otras 250 papeleras a 10,50 €/unidad. El 1 de septiembre vende 500 papeleras.

Teniendo en cuenta todos los datos anteriores se pide:

1. Explicar brevemente en qué consisten los criterios PMP, FIFO y LIFO para valorar las existencias.
2. Calcular el valor final de las existencias el día 2 de septiembre utilizando el criterio PMP.
3. Calcular el valor final de las existencias el día 2 de septiembre utilizando el criterio FIFO.
4. Realizar el mismo cálculo utilizando el método LIFO.

SOLUCIÓN

Primer paso

A. Lectura comprensiva de la primera pregunta:

1. **Explicar** brevemente en qué consisten los **criterios PMP, FIFO y LIFO** para **valorar las existencias**.

En esta primera pregunta sólo se pide una explicación teórica de los tres criterios utilizados para valorar las existencias de almacén. como en el enunciado de la pregunta no se indica, es necesario recordar el significado de la sigla PMP y de los acrónimos FIFO y LIFO para elaborar correctamente la respuesta:

- PMP: precio medio ponderado
- FIFO: *first in, first out* (primera entrada, primera salida)
- LIFO: *last in, first out* (última entrada, primera salida)

B. Elaboración de la respuesta a la primera cuestión:

Criterio PMP: consiste en calcular el valor medio de las existencias iniciales y de las entradas ponderadas según sus cantidades. Las entradas se valoran al precio de adquisición o coste de producción, los stocks y las salidas al PMP.

Este método se utiliza cuando existen diversas partidas del mismo producto a diferentes precios.

Criterio FIFO: al utilizar este método se valoran las salidas del almacén según el precio de entrada y en el orden en que ésta se produce, es decir, el valor de la salida de los productos de almacén es el precio de las primeras unidades que entraron. De este modo las existencias salen del almacén valoradas en el mismo orden en que entraron.

Criterio LIFO: según este criterio las existencias salen del almacén valoradas en orden inverso al de su entrada, es decir, el valor de la salida de las existencias es el precio de las últimas que entraron. Las existencias se registran a su valor de entrada, respetando también el orden cronológico.

Segundo paso

A. Lectura comprensiva del enunciado y la segunda pregunta:

El 19 de julio la empresa Metapapel, S.A., dedicada a la venta y distribución de papeleras metálicas, tenía en su almacén 300 papeleras valoradas en 10 €/unidad según el criterio del precio de adquisición.

El 15 de agosto compra 150 papeleras más a 9,50 €/unidad, y el 25 del mismo mes adquiere otras 250 papeleras a 10,50 €/unidad. El 1 de septiembre vende 500 papeleras.

2. Calcular el valor final de las existencias el día 2 de septiembre utilizando el criterio PMP.

B. Ordenamiento de los datos del enunciado:

Fecha	Concepto	Cantidad	Precio	Total
19-07-03	Existencias iniciales	300	10	3.000
15-08-03	Entrada	150	9,50	1.425
25-08-03	Entrada	250	10,50	2.625
		700		

C. Elaboración de la respuesta:

Teniendo en cuenta los datos anteriormente ordenados, el PMP de las 700 papeleras es:

$$\text{PMP} = \frac{\sum p \cdot q}{\sum q} = \frac{3.000 + 1.425 + 2.625}{300 + 150 + 250} = \frac{7.050}{700} = 10,07142857$$

A continuación calculamos el valor final de las existencias:

Fecha	Concepto	Cantidad	Precio	Total
25-08-03	Existencias	700	10,07142857	7.050
1-09-03	Venta	500	10,07142857	5.035,714285
2-09-03	Existencias finales	200	10,07142857	2.014,285714

Tercer paso

A. Lectura comprensiva de la tercera pregunta:

3. **Calcular el valor final de las existencias** el día 2 de septiembre utilizando el criterio **FIFO**.

Como en la primera pregunta se ha explicado ya en qué consiste el criterio FIFO, en este caso sólo es necesario recordar los datos y rehacer la tabla de valoración de existencias:

B. Elaboración de la respuesta:

Tal como se refleja en la tabla siguiente, la salida de las existencias (500 papeleras) se valora teniendo en cuenta el orden de entrada y sus precios:

Fecha	Concepto	Cantidad (q)	Precio (p)	Valor final
19-07-03	Existencias iniciales	300	10,00	+3.000
15-08-03	Compras	150	9,50	+1.425
25-08-03	Compras	250	10,50	+2.625
01-09-03	Ventas	-300	10,00	-3.000
		-150	9,50	-1.425
		-50	10,50	-525
	Existencias finales	200		+2.100

Cuarto paso

A. Lectura comprensiva de la última pregunta:

4. Realizar el mismo cálculo utilizando el método **LIFO**.

Para responder esta cuestión se puede utilizar la tabla anterior, sólo hay que tener en cuenta que según este criterio las salidas y las existencias finales se valoran también teniendo en cuenta el orden de entrada y sus precios pero en sentido inverso, por ello:

B. Elaboración de la respuesta:

Fecha	Concepto	Cantidad (q)	Precio (p)	Valor final
19-07-03	Existencias iniciales	300	10,00	+3.000
15-08-03	Compras	150	9,50	+1.425
25-08-03	Compras	250	10,50	+2.625
01-09-03	Ventas	-250	10,50	-2.625
		-150	9,50	-1.425
		-100	10,00	-1.000
	Existencias finales	200		+2.000