

VALORACIÓN DE EXISTENCIAS

Problema 3

Enunciado

La empresa Metapapel, S.A., dedicada a la venta y distribución de papeleras metálicas, ha realizado durante el mes de octubre de 2003 las siguientes operaciones:

Fecha	Movimiento
03-10	Existencias iniciales: 500 un. a 10,10 €/un.
06-10	Venta de 150 un. a 14 €/un. al cliente "A"
08-10	Venta de 175 un. a 14,50 €/un. al cliente "B"
12-10	Compra de 300 un. a 12 €/un. al proveedor "C"
15-10	Venta de 225 un. a 15 €/un. al cliente "A"
18-10	Venta de 50 un. a 16 €/un. al cliente "B"
19-10	Compra de 200 un. a 12,30 €/un. al proveedor "D"
26-10	Venta de 200 un. a 15,50 €/un. al cliente "A"

Valorar las existencias finales el día 27 de octubre utilizando los criterios PMP, FIFO y LIFO.

Primer paso

A. Lectura comprensiva del enunciado diferenciando todas las cuestiones que se solicitan:

La empresa Metapapel, S.A., dedicada a la venta y distribución de papeleras metálicas, ha realizado durante el mes de octubre de 2003 las siguientes operaciones:

Valorar las existencias finales el día 27 de octubre utilizando los criterios PMP, FIFO y LIFO.

En este problema se pide realizar una valoración de existencias utilizando tres criterios diferentes. Las operaciones que realiza la empresa están perfectamente ordenadas, por ello antes de responder sólo es necesario recordar en qué consisten estos tres métodos:

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.

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.

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.

Segundo paso: Valoración de existencias según el criterio PMP

A. Organización de los datos y cálculo del precio medio ponderado:

En primer lugar es necesario ordenar los datos teniendo en cuenta que según este criterio las existencias iniciales y las entradas se valoran al precio medio ponderado (PMP):

Fecha	Movimiento
03-10	Existencias iniciales: 500 un. a 10,10 € un.
06-10	Venta de 150 un. a 14 € un. al cliente "A"
08-10	Venta de 175 un. a 14,50 € un. al cliente "B"
12-10	Compra de 300 un. a 12 € un. al proveedor "C"
15-10	Venta de 225 un. a 15 € un. al cliente "A"
18-10	Venta de 50 un. a 16 € un. al cliente "B"
19-10	Compra de 200 un. a 12,30 € un. al proveedor "D"
26-10	Venta de 200 un. a 15,50 € un. al cliente "A"

Fecha	Concepto	Cantidad	Precio	Total
03-10	Existencias iniciales	500	10,10	5.050
15-08-03	Entrada	300	12,00	3.600
25-08-03	Entrada	200	12,30	2.460
		1.000		

$$\text{PMP} = \frac{\sum p \times q}{\sum q} = \frac{5.050 + 3.600 + 2.460}{1.000} = 11,11$$

B. Elaboración de la respuesta:

Fecha	Concepto	Cantidad (q)	Precio (p)	Total (p . q)	PMP	Valor final (q . PMP)
03-10	Existencias iniciales	+500	10,10	5.050,00	11,11	+5.555,00
06-10	Ventas	-150	14,00	2.100,00	11,11	-1.666,50
08-10	Ventas	-175	14,50	2.537,50	11,11	-1.944,25
12-10	Compras	+300	12,00	3.600,00	11,11	+3.333,00
15-10	Ventas	-225	15,00	3.375,00	11,11	-2.499,75
18-10	Ventas	- 50	16,00	800,00	11,11	-555,50
19-10	Compras	+200	12,30	2.460,00	11,11	+2.222,00
26-10	Ventas	-200	15,50	3.100,00	11,11	-2.222,00
27-10	Existencias finales	+200			11,11	+2.222,00

Tercer paso: Valoración de existencias según el criterio FIFO

A. Elaboración de la respuesta:

Para responder esta segunda cuestión se puede utilizar la matriz de la tabla anterior, en ella se valorarán las existencias teniendo en cuenta el orden de entrada y sus precios:

Fecha	Concepto	Cantidad (q)	Precio (p)	Valor final
03-10	Existencias iniciales	+500	10,10	+5.050,00
06-10	Ventas	-150	10,10	-1.515,00
08-10	Ventas	-175	10,10	-1.767,50
12-10	Compras	+300	12,00	+3.600,00
15-10	Ventas	-175	10,10	-1.767,50
		-50	12,00	-600,00
18-10	Ventas	- 50	12,00	-600,00
19-10	Compras	+200	12,30	+2.460,00
26-10	Ventas	-200	12,00	-2.400,00
27-10	Valoración final			2.460,00

Cuarto paso: Valoración de existencias según el criterio LIFO

A. Elaboración de la respuesta:

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:

Fecha	Concepto	Cantidad (q)	Precio (p)	Valor final
03-10	Existencias iniciales	+500	10,10	+5.050,00
06-10	Ventas	-150	10,10	-1.515,00
08-10	Ventas	-175	10,10	-1.767,50
12-10	Compras	+300	12,00	+3.600,00
15-10	Ventas	-225	12,00	-2.700,00
18-10	Ventas	-50	12,00	-600,00
19-10	Compras	+200	12,30	+2.460,00
26-10	Ventas	-200	12,30	-2.460,00
27-10	Valoración final			2.065,00