



Existencias y consumos

Ejercicios en Teoría

Valoración, gestión y control. Grupo 3 PGC

Jose Ignacio González Gómez

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

www.jggomez.eu

BORRADOR

INDICE

1	Caso común aplicando los principales criterios formales, LIFO, FIFO y PMP	1
1.1	Enunciado.....	1
1.2	Solución.....	1
1.2.1	Valoración por criterio Precio Medio Ponderado	1
1.2.2	Valoración por criterio FIFO - PEPS.....	2
1.2.3	Valoración por criterio LIFO -UEPS.....	3
2	Casos aplicando criterios de valoración de existencias no formales	5
2.1	Aplicación del Método Minorista.....	5
2.2	Aplicación del Método Margen Bruto.....	6

1 Caso común aplicando los principales criterios formales, LIFO, FIFO y PMP

1.1 Enunciado

EJEMPLO: Supongamos que un almacén que tiene los siguientes movimientos de bienes todos ellos referente al producto A:

<i>Fecha</i>	<i>Concepto</i>	<i>Precio Unitario</i>	<i>Cantidad</i>
1-01-20xx	Exist.Iniciales	100 €	500,0Kg
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg
7-08-20xx	Ventas	127 €	300,0Kg
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg
19-10-20xx	Ventas	135 €	300,0Kg
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg
20-12-20xx	Ventas	139 €	300,0Kg

Respecto al precio de ventas, al tratarse de una ficha de almacén (valoración de inventarios), estos no tienen por qué coincidir con el precio de las salidas, sino que es el precio que figura de las existencias. **Se pide**

- Valoración de los inventarios finales por los distintos criterios de valoración formales
- Determinar el consumo del periodo del ejercicio, así como márgenes y resultados brutos del periodo

1.2 Solución

1.2.1 Valoración por criterio Precio Medio Ponderado

Ficha de Inventario.
Criterio: Precio Medio

Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacen		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist.Iniciales	100,00 €	500,0Kg	50.000,0 €	100,00 €	500,0Kg	50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105,00 €	100,0Kg	10.500,0 €	100,83 €	600,0Kg	60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas	100,83 €	300,0Kg	30.250,0 €	100,83 €	300,0Kg	30.250,0 €
12-09-20xx	Compras	110,00 €	250,0Kg	27.500,0 €	105,00 €	550,0Kg	57.750,0 €
19-10-20xx	Ventas	105,00 €	300,0Kg	31.500,0 €	105,00 €	250,0Kg	26.250,0 €
22-11-20xx	Compras	120,00 €	400,0Kg	48.000,0 €	114,23 €	650,0Kg	74.250,0 €
20-12-20xx	Ventas	114,23 €	300,0Kg	34.269,2 €	114,23 €	350,0Kg	39.980,8 €

Como se puede comprobar, cada vez que se da entrada en almacén a diferente precio de adquisición, varía el precio medio ponderado.

Resumen Anual del Periodo PMP					
Existencias Iniciales	500,0Kg	100,00 €/kg	50.000,0 €	500,0Kg	50.000,0 €
Compras	100,0Kg	105,00 €/kg	10.500,0 €		
	250,0Kg	110,00 €/kg	27.500,0 €		
	400,0Kg	120,00 €/kg	48.000,0 €	750,0Kg	86.000,0 €
Existencias Finales	350,0Kg	114,23 €/kg	39.980,8 €	350,0Kg	39.980,8 €
Consumos o Vtas al Coste	300,0Kg	100,83 €/kg	30.250,0 €		
	300,0Kg	105,00 €/kg	31.500,0 €		
	300,0Kg	114,23 €/kg	34.269,2 €	900,0Kg	96.019,2 €
Diferencias de Inventarios	0,0Kg			0,0Kg	0,0 €
Consumo del Periodo	900,0			900,0Kg	96.019,2 €
Análisis de márgenes y resultados					
(1) Ingresos Netos del Periodo	300,0Kg	127,00 €/kg	38.100,0 €		
	300,0Kg	135,00 €/kg	40.500,0 €		
	300,0Kg	139,00 €/kg	41.700,0 €	120.300,0 €	
(2) Consumos del Periodo				96.019,2 €	
(3) Margen Bruto del Producto (1-2)				24.280,8 €	
(4) Margen de B ^o bruto sobre el coste				25,29%	
(5) Margen de b ^o bruto sobre los Ingresos				20,18%	
Precio Medio de Coste				106,69 €/kg	
Precio Medio de Venta				133,67 €/kg	
Margen sobre el coste o Precio sobre el coste				125,3%	

1.2.2 Valoración por criterio FIFO - PEPS

Partiendo del conocimiento de la evolución de los stocks, se adopta la convección de que en las salidas, son los materiales que más tiempo llevan en almacén los primeros que salen. Dicho de otra forma, las mercancías salen de almacén en el mismo orden en que entraron.

Ficha de Inventario.
Criterio: PEPS-FIFO

Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacén		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist. Iniciales	100 €	500,0Kg	50.000,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
						Total	50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg	10.500,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
					105 €	100,0Kg	10.500,0 €
						Total	60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	200,0Kg	20.000,0 €
		100 €	300,0Kg		105 €	100,0Kg	10.500,0 €
				30.000,0 €		Total	30.500,0 €
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg	27.500,0 €	100 €	200,0Kg	20.000,0 €
					105 €	100,0Kg	10.500,0 €
					110 €	250,0Kg	27.500,0 €
						Total	58.000,0 €
19-10-20xx	Ventas		300,0Kg		110 €	250,0Kg	27.500,0 €
		100 €	200,0Kg				
		105 €	100,0Kg				
				30.500,0 €		Total	27.500,0 €
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg	48.000,0 €	110 €	250,0Kg	27.500,0 €
					120 €	400,0Kg	48.000,0 €
						Total	75.500,0 €
20-12-20xx	Ventas		300,0Kg		120 €	350,0Kg	42.000,0 €
		110 €	250,0Kg				
		120 €	50,0Kg				
				33.500,0 €		Total	42.000,0 €

Este método aumenta el valor de las existencias finales, así como la cifra del resultado del periodo. Presenta además, una imagen actualizada del patrimonio, pues los valores que representan los materiales son las entradas más recientes. La ficha de almacén correspondiente a la aplicación de este método de valoración es la siguiente:

Resumen Anual del Periodo y Resultados - FIFO					
Existencias Iniciales	500,0Kg	100,00 €/kg	50.000,0 €	500,0Kg	50.000,0 €
Compras	100,0Kg	105,00 €/kg	10.500,0 €		
	250,0Kg	110,00 €/kg	27.500,0 €		
	400,0Kg	120,00 €/kg	48.000,0 €	750,0Kg	86.000,0 €
Existencias Finales	350,0Kg	120,00 €/kg	42.000,0 €	350,0Kg	42.000,0 €
Consumos o Vtas al Coste	300,0Kg	100,00 €/kg	30.000,0 €		
	200,0Kg	100,00 €/kg	20.000,0 €		
	100,0Kg	105,00 €/kg	10.500,0 €		
	250,0Kg	110,00 €/kg	27.500,0 €		
	50,0Kg	120,00 €/kg	6.000,0 €	900,0Kg	94.000,0 €
Diferencias de Inventarios	0,0Kg			0,0Kg	0,0 €
Consumo del Periodo	900,0Kg			900,0Kg	94.000,0 €
Análisis de márgenes y resultados					
(1) Ingresos Netos del Periodo	300,0Kg	127,00 €/kg	38.100,0 €		
	300,0Kg	135,00 €/kg	40.500,0 €		
	300,0Kg	139,00 €/kg	41.700,0 €	120.300,0 €	
(2) Consumos del Periodo				94.000,0 €	
(3) Margen Bruto del Producto (1-2)				26.300,0 €	
(4) Margen de Bº bruto sobre el coste				27,98%	
(5) Margen de bº bruto sobre los Ingresos				21,86%	
Precio Medio de Coste				104,44 €/kg	
Precio Medio de Venta				133,67 €/kg	
Margen sobre el coste o Precio sobre el coste				128,0%	

1.2.3 Valoración por criterio LIFO -UEPS

Ficha de Inventario.

Criterio: UPS-LIFO

Fecha	Operación	Movimiento			Valoración del almacén		
		Precio Un.	Cantidad	Total	Precio Un.	Cantidad	Total
1-01-20xx	Exist.Iniciales	100 €	500,0Kg	50.000,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
					Total		50.000,0 €
15-04-20xx	Compras	105 €	100,0Kg	10.500,0 €	100 €	500,0Kg	50.000,0 €
		105 €	100,0Kg	10.500,0 €	Total		60.500,0 €
7-08-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	300,0Kg	30.000,0 €
		105 €	100,0Kg				
		100 €	200,0Kg	30.500,0 €	Total		30.000,0 €
12-09-20xx	Compras	110 €	250,0Kg	27.500,0 €	100 €	300,0Kg	30.000,0 €
					110 €	250,0Kg	27.500,0 €
					Total		57.500,0 €
19-10-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	250,0Kg	25.000,0 €
		110 €	250,0Kg				
		100 €	50,0Kg	32.500,0 €	Total		25.000,0 €
22-11-20xx	Compras	120 €	400,0Kg	48.000,0 €	100 €	250,0Kg	25.000,0 €
					120 €	400,0Kg	48.000,0 €
					Total		73.000,0 €
20-12-20xx	Ventas		300,0Kg		100 €	250,0Kg	25.000,0 €
		120 €	300,0Kg		120 €	100,0Kg	12.000,0 €
				36.000,0 €	Total		37.000,0 €

Este método adopta el convenio de valorar de las salidas al precio correspondiente a la entrada más reciente, es decir, supone el método contrario del FIFO, puesto que se aplica el orden inverso de las entradas. Este método reduce el valor de las existencias finales por ser valoradas a precios más antiguos y, por lo tanto, los resultados son menores. El patrimonio, por estas mismas razones, se encontrará menos actualizado. Se trata del método más eficaz en épocas inflacionistas. Se puede comprobar cómo el resultado obtenido de cada uno de los métodos difiere del resto, lo que da lugar a una diferencia de valoración de las mercaderías.

Por esta razón por la que la legislación exige la explicación en la memoria de la utilización de uno u otro criterio.

Resumen Anual del Periodo y Resultados					
Existencias Iniciales	500,0Kg	100,00 €/kg	50.000,0 €	500,0Kg	50.000,0 €
Compras	100,0Kg	105,00 €/kg	10.500,0 €		
	250,0Kg	110,00 €/kg	27.500,0 €		
	400,0Kg	120,00 €/kg	48.000,0 €	750,0Kg	86.000,0 €
Existencias Finales	250,0Kg	100,00 €/kg	25.000,0 €		
	100,0Kg	120,00 €/kg	12.000,0 €	350,0Kg	37.000,0 €
Consumos o Vtas al Coste	100,0Kg	105,00 €/kg	10.500,0 €		
	200,0Kg	110,00 €/kg	22.000,0 €		
	250,0Kg	110,00 €/kg	27.500,0 €		
	50,0Kg	100,00 €/kg	5.000,0 €		
	300,0Kg	120,00 €/kg	36.000,0 €	900,0Kg	101.000,0 €
Diferencias de Inventarios	0,0Kg			0,0Kg	0,0 €
Consumo del Periodo	900,0Kg			900,0Kg	101.000,0 €
Análisis de márgenes y resultados					
(1) Ingresos Netos del Periodo	300,0Kg	127,00 €/kg	38.100,0 €		
	300,0Kg	135,00 €/kg	40.500,0 €		
	300,0Kg	139,00 €/kg	41.700,0 €	120.300,0 €	
(2) Consumos del Periodo				<u>101.000,0 €</u>	
(3) Margen Bruto del Producto (1-2)				19.300,0 €	
(4) Margen de B° bruto sobre el coste				19,11%	
(5) Margen de b° bruto sobre los Ingresos				16,04%	
Precio Medio de Coste				112,22 €/kg	
Precio Medio de Venta				133,67 €/kg	
Margen sobre el coste o Precio sobre el coste				119,1%	

2 Casos aplicando criterios de valoración de existencias no formales

2.1 Aplicación del Método Minorista

Fuente: Extraído y adaptado de Hernández-Mora, J. A y Antón Renat, M (2007 pp. 106-108).

Caso 2:

La empresa Nueva Moda, SL que presenta la siguiente información referente al periodo N:

Información Inicial		
Inventario Inicial (N)	70.000,00 €	
Compras Netas (N)	30.000,00 €	
Valor de las Compras (PVP)		46.500,00 €
Margen Comercial Bruto	55,0%	
Ventas Netas (N)		70.000,00 €

Se pide valorar el inventario final de la empresa por el Método Minorista.

Solución

Valor del Inventario Final por el Método Minorista.

Inventario Inicial (N)	70.000,00 €	108.500,00 €
+ Compras Netas (N)	30.000,00 €	46.500,00 €
- Ventas Netas (N)		70.000,00 €
= Inventario Final a PVP		85.000,00 €
Porcentaje sobre el Coste (100000/155000)		
Inventario Final al Coste (85000 x 0,6452)		

Partiendo de los datos iniciales podemos determinar el inventario final valorado a precio de venta como la diferencia entre las ventas netas del periodo y la mercancía disponible para la venta valoradas a precio de venta.

Aplicando el porcentaje sobre el coste al inventario final anterior, obtenemos la valoración de los inventarios a precio de coste.

2.2 Aplicación del Método Margen Bruto

Fuente: Extraído y adaptado de Hernández-Mora, J. A y Antón Renat, M (2007 pp. 106-108).

Caso 3:

La empresa "Electrónica de Consumo Asociados, SL" dispone de los siguientes datos contables referentes al ejercicio anterior 0X.

Datos Contables Disponibles. Ejercicio 0X

(1) Ventas de Mercaderías	110.500,00 €	(6) Compras de Mercaderías	96.000,00 €
(2) Devoluciones de Ventas	4.000,00 €	(7) Devoluciones de Compras	1.500,00 €
(3) Rappels por Ventas	5.000,00 €	(8) Rappels por Compras	4.000,00 €
(4) Descuentos /Vtas p.p	1.500,00 €	(9) Descuentos /Compras p.p	500,00 €
(5) Existencias Iniciales Merc.	10.000,00 €	(10) Existencias Finales Merc.	30.000,00 €

Durante el presente Ejercicio 0Y los datos extraídos de los registros contables son:

Datos Contables Disponibles. Ejercicio 0Y

(1) Ventas de Mercaderías	130.000,00 €	(5) Compras de Mercaderías	89.500,00 €
(2) Devoluciones de Ventas	3.000,00 €	(6) Devoluciones de Compras	1.500,00 €
(3) Rappels por Ventas	5.000,00 €	(7) Rappels por Compras	6.000,00 €
(4) Descuentos /Vtas p.p	2.000,00 €	(8) Descuentos /Compras p.p	2.000,00 €

Se pide valorar el inventario final de la empresa por el Método Margen Bruto.

Solución

En primer lugar vamos a determinar el margen bruto del ejercicio anterior (0X) el cual debe mostrar una estabilidad en el tiempo, como garantía de continuidad.

Cálculo del Margen Bruto

= Margen Bruto	30.000,00 €	30,00%

A continuación, determinamos el inventario final del ejercicio 0Y por diferencia entre las ventas netas y el coste de estas ventas o ventas a precio de coste.

Exist. Iniciales	30.000,00 €
+ Compras Netas	80.000,00 €
Margen Bruto Estimado	30,00%
Coste de Ventas en %	70,00%
Ventas Netas	120.000,00 €
Coste de Ventas	84.000,00 €