

SISTEMAS DE VALORACIÓN DE LAS EXISTENCIAS

El Plan General Contable de 2008, en su segunda parte - *Normas de registro y valoración*-, especifica que los bienes comprendidos en las existencias deben valorarse al precio de adquisición o al coste de producción. Asimismo, especifica que el precio de adquisición comprenderá el consignado en factura después de deducir cualquier descuento y se añadirán todos los gastos adicionales que se produzcan hasta que los bienes se hallen ubicados en el almacén para su venta, tales como transportes, aranceles de aduanas, seguros, etc.

Vemos por tanto que, como norma fundamental, las existencias deben valorarse al precio de adquisición o coste de producción (siempre que se trate de bienes no intercambiables, esto es, bienes identificables de forma individualizada). El problema se le plantea a la empresa cuando le quedan varias unidades en el almacén de un mismo producto que no sea identificable individualmente (por ejemplo, naranjas) que las ha comprado en distintas fechas y a precios diferentes.

A este respecto, el PGC de 2008 especifica en el apartado *–métodos de asignar valor–* que cuando se trate de bienes cuyo precio de adquisición no sea identificable de modo individualizado (*bienes intercambiables entre sí*), se adoptará con carácter general el **método del precio medio ponderado (PMP)**. El método FIFO es aceptable y puede adoptarse si la empresa lo considera más conveniente para su gestión.

Vemos, en base a lo anterior, que lo ideal sería que la empresa pudiera tener perfectamente identificado cada artículo, bien con una etiqueta, un código de barras, etc., para que cuando tenga que hacer inventario y valorar sus existencias, sepa con exactitud el valor de adquisición de los distintos artículos.

Dado que eso es a veces difícil de conseguir, el PGC de 2008 propone como sistema general el PMP. Admite el método FIFO, pero no otros métodos como en el PGC anterior.

Para hacer dichas valoraciones, la empresa se ayuda de unas fichas de almacén en las que va anotando las distintas entradas y salidas de artículos que se van produciendo a lo largo del año.

Dichas fichas son de la forma:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total

Para cada artículo se utiliza una ficha diferente, y toda la ficha se valora (tanto entradas como salidas) a precios de coste. Ello es así porque la ficha se emplea para llevar el control de las existencias, y las existencias se valoran siempre a precio de coste. Lógicamente, cuando la empresa realice sus ventas, las hará a precio de venta. La diferencia entre el precio de venta al que se factura la mercancía al cliente y el precio de coste al que se da salida del almacén a la mercancía, será el resultado obtenido en la operación de venta. Veamos a continuación el método de valoración más utilizado: el **Precio Medio Ponderado**.

PRECIO MEDIO PONDERADO

Consiste en calcular el precio como si fuera un problema de mezclas, con independencia de que las unidades físicas se mezclen o no.

Cada vez que se compra una determinada cantidad de un producto, si el precio de compra es el mismo al que están valoradas las existencias de ese producto en el almacén, no hay ningún problema. Pero si se compran a precio distinto, es preciso calcular el precio medio al que resulta la mezcla, pero **ponderado** con las unidades mezcladas.

Así, si del artículo X tenía la empresa en el almacén una cantidad C_1 valorada a un precio P_1 , y compra una cantidad C_2 a un precio P_2 , ahora tendrá una cantidad $C_1 + C_2$, pero el precio unitario no será ni P_1 ni P_2 , sino un precio intermedio P_m (precio medio ponderado) que hay que determinar.

$$\text{Dado que: } C_1 P_1 + C_2 P_2 = (C_1 + C_2) P_m$$

$$\text{Resulta: } P_m = \frac{C_1 P_1 + C_2 P_2}{C_1 + C_2}$$

EJEMPLO:

Nuestra empresa decide dedicarse a la compraventa del artículo P, y durante el año realiza las siguientes operaciones en las fechas que se indican:

- 7-3-2008: Compra de 100 unidades a 60 euros la unidad:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
7-3-2008	Compra 100 u	100	60	6.000	--	--	--	100	60	6.000

- 9-3-2008: Compra de 150 unidades a 70 euros la unidad.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
7-3-2008	Compra 100 u	100	60	6.000	--	--	--	100	60	6.000
9-3-2008	Compra 150 u	150	70	10.500	--	--	--	250	66	16.500

Al comprar mercadería a distinto precio al que tenemos las existencias en el almacén, se produce la mezcla. El razonamiento para calcular el precio medio es el siguiente:

- Había en el almacén mercaderías que valían 6.000 euros y hemos comprado ahora mercadería por 10.500 euros, luego las existencias actuales valen la suma de las dos, es decir, 16.500 euros.
 - Había en el almacén 100 unidades del producto P y hemos comprado 150 unidades, luego ahora hay 250 unidades.
 - El precio medio será el resultante de dividir 16.500 euros entre 250 unidades, lo que da un valor de 66 euros la unidad.
- El día 11-3-2008 se venden 90 unidades a 75 euros la unidad.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
7-3-2008	Compra 100 u	100	60	6.000	--	--	--	100	60	6.000
9-3-2008	Compra 150 u	150	70	10.500	--	--	--	250	66	16.500
11-3-2008	Venta 90 u.	--	--	--	90	66	5.940	160	66	10.560

Al vender se produce una salida de mercadería del almacén. Pero la salida se registra en la ficha a precio de coste (en este caso a 66 euros), ya que toda la ficha va valorada a precio de coste. La diferencia entre el precio al que se da salida la mercancía en el almacén y el precio al que la vende la empresa, será el resultado de la operación.

- 15-3-2008: Compra de 80 unidades a 69 euros la unidad:

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
7-3-2008	Compra 100 u	100	60	6.000	--	--	--	100	60	6.000
9-3-2008	Compra 150 u	150	70	10.500	--	--	--	250	66	16.500
11-3-2008	Venta 90 u.	--	--	--	90	66	5.940	160	66	10.560
15-3-2008	Compra 80 u.	80	69	5.520	--	--	--	240	67	16.080

Vemos también aquí cómo, al comprar, se modifica el precio medio, ya que la compra se hace a distinto precio que el que figuraba en las existencias.

- 22-3-2008: Venta de 180 unidades a 78 euros la unidad.

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS		
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total
7-3-2008	Compra 100 u	100	60	6.000	--	--	--	100	60	6.000
9-3-2008	Compra 150 u	150	70	10.500	--	--	--	250	66	16.500
11-3-2008	Venta 90 u.	--	--	--	90	66	5.940	160	66	10.560
15-3-2008	Compra 80 u.	80	69	5.520	--	--	--	240	67	16.080
22-3-2008	Venta 180 u.	--	--	--	180	67	12.060	60	67	4.020

Vemos, también aquí, cómo la venta no modifica el precio de las existencias; y en la ficha no se tiene en cuenta el precio al que se factura la mercancía al cliente.

ACTIVIDADES:

1.) Redacta la ficha de almacén valorada por el método del PMP (precio medio ponderado) correspondiente a las operaciones de compraventa del artículo Z:

1. Compra el día 1-5-2008 de 100 unidades a 50 euros la unidad.
2. Compra el día 9-5-2008 de 120 unidades a 54 euros la unidad.
3. Venta el día 15-5-2008 de 70 unidades a 66 euros la unidad.
4. Venta el día 30-5-2008 de 85 unidades a 65 euros la unidad.
5. Compra el día 2-6-2008 de 160 unidades a 56 euros la unidad.
6. Venta el día 14-6-2008 de 180 unidades a 68 euros la unidad.

2.) **EL GENIO LUMINOSO** es el nombre de una empresa individual que se dedica a la venta al por menor de lámparas. Se encargará de la empresa don José García.

Las operaciones que han tenido lugar en 2008 son las siguientes:

- 1.- El Sr. García compra a LAMPARAS ALADINO géneros por un importe de 4.000 € (40 lámpara a 100 € cada una).
 - 2.- El Sr. García compra nuevamente géneros por un valor de 1.200 €. (10 lámparas a 120 € cada una).
 - 3.- El Sr. García vende mercaderías por un valor de 3.000 € (vende 10 lámparas a 300 € cada una. Le habían costado 100 € cada una).
 - 4.- El Sr. García compra género por valor de 4.200 € (30 lámparas a 140 € la lámpara)
 - 5.- El Sr. García vende género por valor de 7.200 € (20 lámparas a 360 € la lámpara)
 - 6.- El Sr. García compra género por valor de 7.500 € (50 lámparas a 150 € la lámpara)
- Realiza un inventario extracontable y calcula las existencias finales de mercaderías por el método del precio medio ponderado