

## Métodos de Valoración de las Existencias, PMP y FIFO.

En la segunda parte del [Plan General de Contabilidad de 2007](#), “**Normas de registro y valoración**”, concretamente en la **norma 10 sobre “Existencias”**, nos encontramos en su apartado 1.3, los métodos de asignación de valor.

El nuevo PGC, permite, para la valoración de sus existencias, la utilización del **PMP** (valorando las salidas de existencias de almacén al precio medio ponderado de las que entraron) y el **FIFO** (de forma que se valorarán las salidas de almacén al precio de las primeras existencias que entraron). Quedando **prohibido** el uso de métodos como **el LIFO** (se valorarán las salidas de almacén al precio de las últimas existencias que entraron), **HIFO** (se valorarán las salidas de almacén al precio más alto de las existencias que entraron) **o NIFO** (se valorarán las salidas de almacén al precio de las siguientes existencias que entrarán).

La utilización de métodos como FIFO o LIFO, no sólo son aplicables a la contabilidad sino también a otras materias dónde se le conoce como “**Colas y pilas**”. En informática, por ejemplo, se usa en estructura de datos, siendo el FIFO estructura de datos cola y el LIFO una estructura de datos pila.

La característica de una **estructura de datos cola (FIFO)**, es que el almacenaje o el uso siempre es el mismo orden, de tal forma que los elementos sólo se pueden eliminar por el principio y sólo se pueden añadir por el final de la cola.

Mientras que la característica de una **estructura de datos pila (LIFO)**, es que los elementos se colocan unos encima de otros de forma que cuando se quiere disponer de alguno es necesario coger el primero, que coincide con último que se dispuso en la pila.

Pero centrándonos de nuevo en la **contabilidad**, hay que mencionar, sin embargo, que el que se recomienda utilizar, en este apartado 1.3 de la segunda parte del Plan contable, es PMP para la **valoración** extracontable de las **existencias de almacén**, Entendiéndose que es la forma más neutral de estimación por su menor afectación de la inflación o deflación del periodo. No obstante, el FIFO se acepta si la empresa lo considera necesario para su gestión. Exigiendo, en cualquier caso, que para cada existencia de igual característica se utilice un solo método, aplicando así el [Principio de Uniformidad](#).

La empresa tendrá que utilizar una ficha de inventario para cada tipo de existencias y llevar un control riguroso y preciso de sus bienes almacenables. La estructura de la ficha es la siguiente:

Entradas			Salidas			Almacén		
Unidades físicas	Unidades monetarias	Total	Unidades físicas	Unidades monetarias	Total	Unidades físicas	Unidades monetarias	Total

Una vez conocido el valor de sus existencias finales mediante el método elegido (FIFO o PMP) se **registrarán contablemente en el proceso de regularización** con el siguiente asiento:

(valor de las existencias iniciales)	<u>Variación de existencias (61.. ó 71..)</u>	á	<u>Existencias... (3..)</u>	(valor de las existencias iniciales)
--------------------------------------	---	---	-----------------------------	--------------------------------------

## La Mercaleteca

(valor de las existencias finales)	<u>Existencias... (3..)</u>	á	<u>Variación de existencias (61.. ó 71..)</u>	(valor de las existencias finales)
------------------------------------	-----------------------------	---	---	------------------------------------

Las cuentas del Subgrupo 61. **Variaciones de existencias**, son para mercaderías, materias primas y aprovisionamientos, mientras las del subgrupo 71. son para productos en curso, semiterminados, terminados, subproductos, materiales recuperables y residuos.

En todos los casos, la Variación de existencias tiene como peculiaridad que su saldo puede ser deudor, si las existencias finales son menores que las iniciales, y saldo acreedor si las existencias finales son mayores que las iniciales.

Matemáticamente, la variación de existencias no es más que la resta entre las existencias finales de almacén y las existencias iniciales.

Contablemente, esta cuenta recoge, como su propio nombre indica, la variación de las existencias de almacén durante un periodo y sumará o restará al resultado del ejercicio según si su saldo es acreedor o deudor respectivamente.

Desde el punto de vista práctico, el valor de las existencias iniciales es, siempre, el que se encuentra en el mayor de la cuenta del grupo 3 correspondiente, al comienzo de periodo contable. Mientras que las existencias finales son las que se obtienen de las fichas de almacén realizadas por alguno de los dos métodos comentados (FIFO o PMP).

Sirva este sencillo ejemplo como guía:

DATOS:

- Existencias iniciales de Mercaderías= 2.000 euros (dato recogido del mayor de la cuenta 300. al comienzo del periodo). Correspondiente a 100 productos de 20 euros/unidad (dato recogido de la ficha de inventario del periodo anterior).
- 1 de febrero se compran 40 productos a 10 euros/unidad.
- 15 de marzo se venden 30 productos a 30 euros/unidad PVP.
- 20 de mayo se venden 10 productos a 25 euros/unidad PVP.
- 23 de julio se compran 50 productos a 35 euros/unidad.
- 18 de octubre se venden 90 productos a 33 euros/unidad PVP.

Ficha de inventario por el **Método FIFO**:

Método FIFO	Entradas			Salidas			Almacén		
	uf	um	total	uf	um	total	uf	um	total
Existencias iniciales							100	20	2.000
01/02	40	10	400				100 40	20 10	2.400
15/03				30	20	600	70 40	20 10	1.800
20/05				10	20	200	60 40	20 10	1.600
23/07	50	35	1.750				60 40 50	20 10 35	3.350
10/10				60 30	20 10	1.500	10 50	10 35	1.850

Si no hay más movimientos con las existencias de mercaderías, al final del periodo se registra la variación de existencias:

2.000	Variación de existencias mercaderías (610)	á	Existencias de mercaderías (300)	2.000
1.850	Existencias de mercaderías (300)	á	Variación de existencias mercaderías (610)	1.850

Ficha de inventario por el **Método PMP**:

Método PMP	Entradas			Salidas			Almacén		
	uf	um	total	uf	um	total	uf	um	total
Existencias iniciales							100	20	2.000
01/02	40	10	400				100 40	20 10	2.400
15/03				30	17,14	514,2	110	17,14	1.885,4
20/05				10	17,14	171,4	100	17,14	1.714
23/07	50	35	1.750				100 50	17,14 35	3.464
10/10				90	23,09	2.078,1	60	23,09	1.385,4

Si no hay más movimientos con las existencias de mercaderías, al final del periodo se registra la variación de existencias:

2.000	Variación de existencias mercaderías (610)	á	Existencias de mercaderías (300)	2.000
-------	--	---	----------------------------------	-------

## La Mercaleteca

1.385,4	<u>Existencias de mercaderías (300</u>	á	<u>Variación de existencias mercaderías (610)</u>	1.385,4
---------	--	---	---	---------

Como se puede observar, el método elegido cambia el valor total de las existencias finales, afectando así a la variación de existencias y al resultado del periodo. Por este motivo, se recomienda el PMP.