

Unidad Didáctica 8  
**El almacén**

---

# Contenido

1. Introducción
2. Concepto de almacén
3. Clases de existencias
4. Valoración de existencias
5. Fichas de almacén
6. Métodos de asignación de valor
7. Resumen

## 1. Introducción

Desde que se fabrican, producen o compran hasta que se utilizan, consumen o venden, transcurre un cierto período de tiempo en el que los materiales o productos se encuentran almacenados en la empresa.

Los objetos que pueden ser almacenados, que son de muy diferentes clases, se conocen con el nombre genérico de existencias. A la empresa le es de vital importancia conocer el valor de las existencias para obtener el coste de los productos que van a vender. La dificultad estriba en la variedad de valor que tendrán las existencias almacenadas en función de la remesa y del período de tiempo en el que fueron obtenidas. Ante la variedad de precios o costes y la gran cantidad de existencias, se utilizan diferentes métodos para su valoración.

En esta unidad didáctica se estudian los distintos métodos que se pueden elegir para la valoración de las existencias, así como los documentos que a tal efecto se utilizan.

## 2. Concepto de almacén

El almacén es un lugar físico destinado a guardar mercancías, en el que se desarrolla una completa gestión de los productos que contiene.

Las empresas necesitan mantener un nivel de existencias que permitan atender los pedidos de mercancías solicitados por los clientes, o si la empresa es productora, guardar materiales (repuestos, piezas, etc.) destinados al proceso de fabricación.

Para cumplir estos objetivos es necesario:

- Que los materiales depositados en los almacenes estén correctamente identificados, codificados y colocados, de manera que puedan ser localizados de forma rápida.
- Desarrollar un sistema de recepción y un sistema de entrega adecuados.



## Nota

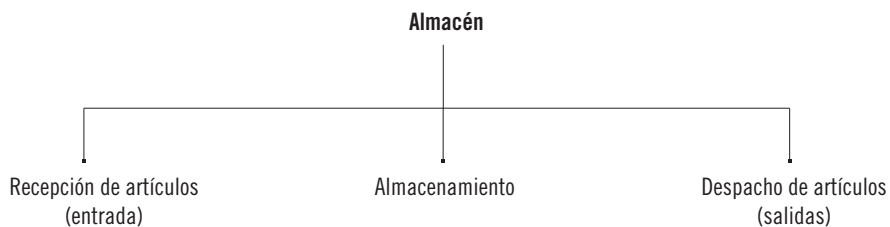
---

El almacén es el eslabón que une a la empresa productora o distribuidora con el cliente.

---

Pedidos de clientes -----> **Almacén** <----- Pedidos de producción

En el siguiente esquema se exponen las funciones básicas que se realizan en un almacén.



### 3. Clases de existencias

Las mercancías que tiene almacenadas una empresa pueden ser de muy diversa índole, según la actividad a la que se dedique.

Entre las mercaderías que se pueden encontrar en los almacenes de una empresa, destacan las que aparecen en la siguiente tabla.

<b>CLASES DE EXISTENCIAS</b>	
Mercaderías	Bienes adquiridos por la empresa y destinados a la venta sin transformación
Materias primas	Las que, mediante elaboración o transformación, se destinan a formar parte de los productos fabricados
Elementos y conjuntos incorporables	Los fabricados normalmente fuera de la empresa y adquiridos por esta para incorporarlos a su producción sin someterlos a transformación
Combustibles	Materias energéticas susceptibles de almacenamiento
Repuestos	Piezas destinadas a ser montadas en instalaciones, equipos o máquinas en sustitución de otras semejantes
Materiales diversos	Otras materias de consumo que no han de incorporarse al producto fabricado
Envases	Recipientes o vasijas, normalmente destinadas a la venta junto con el producto que contienen
Embalajes	Cubiertas o envolturas, generalmente irre recuperables, destinadas a resguardar productos o mercaderías que han de transportarse
Material de oficina	El destinado a la finalidad que indica su denominación
Productos semiterminados	Los fabricados por la empresa y no destinados, normalmente, a su venta hasta que sean objeto de elaboración, incorporación o transformación posterior
Productos terminados	Los fabricados por la empresa y destinados al consumo final o a su utilización por otras empresas
Productos en curso	Bienes o servicios que se encuentran en fase de formación o transformación en un centro de actividad al cierre del ejercicio
Subproductos	Los de carácter secundario o accesorio de la fabricación principal
Residuos	Los obtenidos inevitablemente y al mismo tiempo que los productos o subproductos, siempre que tengan valor intrínseco y puedan ser utilizados o vendidos
Materiales recuperados	Los que, por tener valor intrínseco entran nuevamente en almacén después de haber sido utilizados en el proceso productivo

## 4. Valoración de existencias

La norma de valoración 12ª del Plan General de Contabilidad de pequeñas y medianas empresas establece una serie de pautas que se pueden seguir para realizar la valoración inicial de las existencias que posee la empresa. Dentro de ellas se encuentran las siguientes:

1. Los bienes y servicios comprendidos en las existencias se valoran por su coste, ya sea el precio de adquisición o el coste de producción.
2. Los impuestos indirectos (IVA) que gravan las existencias solo se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción cuando no sean recuperables directamente de la Hacienda Pública.
3. En las existencias que necesiten un período de tiempo superior a un año para estar en condiciones de ser vendidas, se incluirán en el precio de adquisición o coste de producción, los gastos financieros, en los términos previstos en la norma sobre el inmovilizado material.
4. Los anticipos a proveedores a cuenta de suministros futuros de existencias se valoran por su coste.
5. Los débitos por operaciones comerciales se valoran de acuerdo con lo dispuesto en la norma relativa a pasivos financieros.



### Recuerde

---

Se entiende por existencias los bienes que posee la empresa para su venta en el curso ordinario de su explotación, o bien para su transformación o incorporación al proceso productivo. En el PGC de PYMES las existencias ocupan el grupo 3.

---

Tal y como se ha comentado, las existencias se valoran por su precio de adquisición o coste de producción. A continuación, se especifican aquellos conceptos que se deben incluir en ellos para valorar las existencias.

## 4.1. Precio de adquisición

El precio de adquisición está integrado por los elementos que se exponen en la siguiente tabla.

Importe facturado por el vendedor (precio según factura)
- Descuentos de todo tipo, rebajas y partidas similares (incluidos en factura)
- Intereses incorporados al nominal de los débitos
+ Gastos incurridos hasta la entrada en el almacén
+ Gastos financieros
+ Impuestos indirectos no recuperables de la H.P.
<b>= PRECIO DE ADQUISICIÓN</b>

La tabla anterior, explicativa del contenido del precio de adquisición, posee las siguientes observaciones:

1. Dentro de los descuentos, se puede incluir los descuentos por pronto pago en factura, ya que no tienen carácter financiero. Si constan fuera de factura se contabilizarán en la cuenta (606), descuentos sobre compras por pronto pago.
2. Dentro de los intereses incorporados a los débitos, se pueden incluir aquellos cuyo vencimiento no sea superior a 1 año, que no tengan un tipo de interés contractual, es decir, que dicho tipo de interés no conste en factura de forma explícita, y cuando el efecto de no actualizar los flujos de efectivo no sea significativo, eso último quiere decir que si a los intereses se le aplica un tipo de interés compuesto y se actualizan, el resultado es más o menos similar al valor de los intereses en su fecha de desembolso.
3. Dentro de los gastos ocasionados hasta la entrada en almacén de las existencias, se pueden citar: los transportes, aranceles de aduana, seguros y otros directamente imputables a la adquisición de las existencias.

4. Los gastos financieros se incluirán en el precio de adquisición, exclusivamente para las existencias que necesiten un período de tiempo superior a 1 año para estar en condiciones de ser vendidas.

No se incluirán en el precio de adquisición los siguientes gastos:

- Gastos de almacenamiento posterior.
- Gastos de administración.
- Gastos de venta o comercialización.



### Ejemplo

---

La empresa “COMPLEMENTOS PAQUI, SL” adquiere 1.000 unidades de pulseras de plata (mercaderías), figurando en factura los siguientes conceptos:

- Importe unitario: 10€/u.
- Descuentos consignados en factura:
  - Por pronto pago: 500 €
  - Por volumen: 300 €
- Gastos de transporte: 500 €

**Determine el precio de adquisición total y unitario**

### SOLUCIÓN

Precio de adquisición:

Importe facturado (1.000 x 10)	10.000 €
- Descuentos (500 + 300)	-800 €
+ Gastos adicionales (transportes)	500 €
<b>Precio de adquisición total</b>	<b>9.700 €</b>

**Precio de adquisición unitario:** 9.700 € / 1.000 unidades = 9,7 €/u.

---

## 4.2. Coste de producción

Está integrado por los siguientes elementos:

Consumo de materias primas y otras materias consumibles
+ Costes de los factores de producción directamente imputables
+ Parte razonablemente imputable de los costes indirectos (1)
+ Gastos financieros (2)
= COSTE DE PRODUCCIÓN

*(1) Incluidos tanto los costes fijos como los variables*

*(2) EXCLUSIVAMENTE en las existencias que necesiten un periodo de tiempo superior a 1 año para estar en condiciones de ser vendidas*

No se incluirán en el coste de producción los siguientes costes:

- Cantidades anormales de desperdicios de materiales, mano de obra u otros costes de producción (ineficiencias).
- Costes de almacenamiento posterior, salvo que sean necesarios en el proceso de producción.
- Costes de administración.
- Costes de venta.
- Costes de subactividad.



## Ejemplo

---

La empresa “House & Garcen, S.L.” dedicada a la producción de muebles de decoración, desea calcular el coste de producción de 25.000 unidades de su producto SM45. Los datos facilitados para dicho cálculo son los siguientes:

- Consumo M.P. y otros consumibles: 100.000 €
- Costes directos: 210.000 €
- Costes indirectos de fabricación: 45.000 €
- Costes de administración: 12.000 €

La capacidad normal de producción en el período es de 30.000 unidades.

Calcule el coste de producción.

### SOLUCIÓN

Precio de adquisición:

Coste MP y otros	100.000 €
+ Costes directos	210.000 €
+ Costes indirectos	37.500 €
[(25.000 uds. / 30.000 uds.) x 45.000 €]	
<b>Coste producción</b>	<b>347.500 €</b>

---

## 5. Fichas de almacén

Las fichas de almacén son el instrumento del que se sirven las empresas para conocer el movimiento de las existencias, es decir, sus **entradas** y sus **salidas**, detallando su valor.

Se llevará una ficha por cada una de las clases de existencias que se encuentran en el almacén. En ella se anotarán todos los movimientos con indica-

ción de la fecha en la que se ha producido. Además, se incorporará información sobre las operaciones que originan la anotación.

Se puede reflejar también en esta ficha las cantidades de existencias que como máximo o como mínimo debe contener el almacén. Cuando se observe una vulneración de estos límites se enviará información a los departamentos correspondientes; esta información es la siguiente:

- a. Se advertirá al departamento de aprovisionamiento o producción en caso de que la cantidad de existencias sea inferior al mínimo establecido, ya que se hace necesario incrementar su número.
- b. Se informará al departamento de producción o comercial en caso de que su cantidad sea superior al máximo establecido para que tomen las medidas oportunas tendentes a una disminución de la producción, o bien, a un incremento de ventas.

Las existencias se valorarán según el método de valoración que se apliquen (Precio Medio Ponderado, FIFO). El método elegido figurará en el encabezamiento de la ficha.

Independientemente del método de cálculo que se utilice, las entradas de existencias se valorarán a su precio de adquisición o coste de producción. En el caso de que una entrada proceda de una devolución, solo se anotará si las existencias devueltas son aptas para una nueva venta. El valor de las entradas por devoluciones de ventas será el mismo con el que se dio salida a las existencias.

En el siguiente modelo se observa:

- **Un encabezamiento:** en “denominación” se especifica el tipo de existencia (artículo, clase, código), unidades que como máximo y mínimo deben estar almacenadas (*stock* mínimo, máximo), método de valoración utilizado, el proveedor habitual y el nº de ficha.
- **Cinco columnas:**
  - Fecha de las operaciones.
  - Procedencia o destino de las existencias.
  - Columnas de entradas, salidas y existencias, distinguiendo:

- ▮ Unidades: número de unidades.
- ▮ Precio: valor unitario.
- ▮ Total: valor total (número de unidades x valor unitario).

DENOMINACIÓN _____						FICHA N° _____ <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">2</span>					
LIBRO DE ALMACÉN 01-01- _____						AL 31-12 _____					
Proveedor: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">1</span> _____			Stock mínimo: _____			Stock máximo: <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">3</span> _____					
Año Fecha	Procedencia / destino	ENTRADAS			SALIDAS			EXISTENCIAS (Método) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">4</span>			
		Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	Unid.	Precio	Total	
	<span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">5</span>										

1. Proveedor habitual
2. Hay tantas fichas como productos almacenables
3. Cantidad máxima almacenable
4. Método de valoración (FIFO y PMP)
5. Proveedores / Clientes

*Ficha de almacén*



## Nota

---

El modelo de ficha de almacén que se utilice para la realización de los ejemplos y ejercicios de esta unidad didáctica será más simplificado.

---

## 6. Métodos de asignación de valor

Los métodos de asignación de valor que son aplicables a las existencias, diferencian entre aquellos bienes que son intercambiables, y los que no.

### 6.1. Bienes intercambiables

La norma de valoración 12<sup>a</sup> en su apartado 1.3., establece que para poder asignar valor a aquellos bienes susceptibles de ser inventariados y que se consideran intercambiables entre sí, se aplicará, con carácter general, el método del **Precio Medio o Coste Medio Ponderado**.



## Definición

---

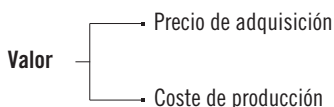
### **Precio Medio Ponderado (PMP) o Coste Medio Ponderado**

Es la media ponderada de los distintos precios de entrada en función del volumen de unidades adquiridas a cada uno de los precios.

---

La fórmula que se puede utilizar para la obtención de estos valores es la siguiente:

$$\text{PMP} = \frac{(\text{Existencias iniciales} \times \text{valor}) + \sum (\text{unidades compradas o producidas} \times \text{valor})}{\text{Existencias iniciales} + \sum \text{unidades compradas o producidas}}$$



Por otra parte, la norma de valoración también establece que se puede utilizar el método FIFO (*First in, First out*), siempre que la empresa considere que este va a ser más beneficioso para su gestión. Este método considera que la primera existencia que entra es la primera que sale. El coste de la venta, por tanto, será el más antiguo de los precios de adquisición existentes. Por lo tanto, supone que las existencias inventariadas coinciden con las últimas entradas.

Para todas aquellas existencias que tengan una naturaleza y utilización similar, el PGC de PYMES establece que se debe utilizar un único método de asignación de valor.

### 6.2. Bienes no intercambiables

Cuando se trate de bienes no intercambiables ente sí o bienes producidos y segregados para un proyecto específico, el valor se asignará identificando el precio o los costes específicamente imputables a cada bien individualmente considerado.



## Ejemplo

---

### Método de asignación. Precio medio ponderado

La empresa “Montilla SL”, comercializadora de vinos con denominaciones de origen, presenta en 2.0XX las siguientes entradas y salidas de almacén:

01.01.X0	Existencias iniciales	40.000 udes. a 25€/ud.
30.01.X0	Compra	20.000 udes. a 28€/ud.
30.03.X0	Compra	10.000 udes. a 32€/ud.
30.06.X0	Vende	50.000 udes.

Aplique para su valoración el método de asignación de valor del precio medio ponderado.

### SOLUCIÓN

Para el cálculo del precio medio ponderado se aplica la siguiente fórmula:

$$\text{PMP} = \frac{\text{Existencias iniciales valoradas (€)} + \text{Compras del ejercicio valoradas (€)}}{\text{Existencias iniciales (Unidades)} + \text{Compras del ejercicio (unidades)}}$$

$$\text{PMP} = \frac{(40.000 \times 25) + (20.000 \times 28) + (10.000 \times 32)}{40.000 + 20.000 + 10.000} = 26,86 \text{ €}$$

El total de unidades al cierre del ejercicio es de:

$$40.000 + 20.000 + 10.000 - 50.000 = 20.000 \text{ unidades}$$

Y el valor de estas unidades será:  $20.000 \times 26,86 \text{ €} = 537.200 \text{ €}$

---



## Ejemplo

**Método de asignación de valor FIFO.**

Tomando los datos del ejemplo anterior se les aplica el método de asignación de valor FIFO, para ello, hay que elaborar un cuadro de doble entrada, detallando cada uno de los movimientos de entrada y de salida, así como el precio unitario y las unidades físicas.

Fecha	Movimiento	ENTRADAS		SALIDAS		EXISTENCIAS		Total €
		Unid.	Precio	Unid.	Precio	Unid.	Precio	
1-1-X0	Existencias iniciales					40.000 €	25 €	1.000.000 €
						40.000 €	25 €	1.000.000 €
30-1-X0	Compras	20.000 €	28 €			20.000 €	28 €	560.000 €
						40.000 €	25 €	1.000.000 €
						20.000 €	28 €	560.000 €
30-3-X0	Compras	10.000 €	32 €			10.000 €	32 €	320.000 €
				40.000 €	25 €	10.000 €	28 €	280.000 €
30-6-X0	Ventas (50.000 uds.)			10.000 €	28 €	10.000 €	32 €	320.000 €
							<b>Total</b>	<b>600.000 €</b>

Las 50.000 unidades de la venta del 30 de junio, se han obtenido de las siguientes cantidades:

40.000 ud x 25 € = 1.000.000 € (correspondientes a las existencias iniciales)

10.000 ud x 28 € = 280.000 € (correspondientes a parte de la 1ª compra).

---

Total venta 1.280.000 €

Como se puede comprobar, este método necesita para su aplicación que en todo momento estén valorados cada uno de los lotes de existencias por su precio de adquisición, mientras que no se produzca su salida.

## 7. Resumen

El almacén es un lugar físico destinado a guardar mercancías, en el que se desarrolla una completa gestión de los productos que contiene.

Las funciones básicas que se realizan en un almacén son: la recepción de artículos, almacenamiento y despacho de artículos.

Las mercancías que tiene almacenadas una empresa pueden ser de muy diversa índole, según la actividad a la que se dedique: mercaderías, materias primas, elementos y conjuntos incorporables, combustibles, repuestos, materiales diversos, envases, embalajes, material de oficina, productos semiterminados, productos terminados, productos en curso, subproductos, residuos y materiales recuperados.

Las existencias deben valorarse al precio de adquisición, si han sido compradas por la empresa, o a su coste de producción, si han sido fabricadas por esta.

Las fichas de almacén es el documento que se utiliza para llevar el control de cada uno de los productos almacenados.

Los métodos de valor que son aplicables a las existencias son:

- **El Precio Medio Ponderado (PMP) o Coste Medio Ponderado:** se define como la media ponderada de los distintos precios de entrada en función del volumen de unidades adquiridas a cada uno de los precios.
- **El método FIFO:** considera que la primera existencia que entra es la primera que sale.

