

FORMACIÓN PROFESIONAL · OPERACIONES ADMINISTRATIVAS DE COMPRAVENTA · UNIDAD 8

Control y valoración de existencias

Viernes 30 de abril de 2027: la ficha dice 130 sacos de abono y Marcelino cuenta 112. Una auditora pregunta con qué método se valoran las existencias y la comercial del fabricante propone 1.000 sacos de una vez. ¿Cuánto vale el abono, cómo se ajusta la diferencia y cuánto conviene pedir?

PARA EMPEZAR

En esta unidad aprenderás a...

- Calcular el precio de coste unitario de una compra con sus gastos.
- Llevar fichas de almacén por precio medio ponderado y por FIFO.
- Reconocer los métodos de control de existencias.
- Calcular el stock de seguridad, el stock máximo y el lote económico.
- Preparar un inventario y valorar sus diferencias.

SITUACIÓN DE PARTIDA

La ficha dice 130 y en la nave hay 112

Viernes 30 de abril de 2027 (caso ficticio). Marcelino cuenta los sacos de **abono granulado de 25 kg**: hay **112**. La ficha del programa dice **130**.

En Administración está **Udane**, una auditora que revisa las cuentas de 2026. Pregunta: «¿Con qué método valoráis las existencias?». Enzo mira a Sonsoles. Nadie lo sabe seguro.

Por la tarde llama **Ursulina**, comercial del fabricante de abonos: «Pedidme **1.000 sacos** de una vez y ahorráis portes».

❓ **Si compras algo por internet, ¿cuánto te ha costado de verdad: el precio o el precio más el envío?**

❓ **Si llenas el depósito dos veces a precios distintos, ¿a qué precio te ha salido cada litro?**

❓ **¿Qué cosas de tu casa se estropean si se compran de más?**

❓ **¿Por qué crees que las tiendas cierran un día al año «por inventario»?**

MAPA DE LA UNIDAD

Lo que vamos a ver

8.1 Precio de coste unitario

8.2 Fichas de almacén: PMP y FIFO

8.3 Métodos de control de existencias

8.4 Stock mínimo, óptimo y lote económico

8.5 El inventario

Lo que dice la ficha y lo que hay

🔢 … ciento diez, ciento once, ciento doce.

Pues la ficha dice ciento treinta. 

🔍 ¿Y con qué método valoráis las existencias?

Con precio medio ponderado. Y los dieciocho, con su parte. 

CLAVE

Contar para controlar: lo que no se cuenta no se controla. Y un saldo de la ficha solo cambia con un documento: albarán, factura o parte.

El coste del abono comprado el 6 de abril

Coste unitario = (precio facturado − descuentos + gastos de la compra) ÷ unidades

Precio de tarifa	400 sacos × 12,25 €	**4.900,00 €**
Descuento comercial del 4 %	4.900,00 × 0,04	**− 196,00 €**
Importe neto	4.900,00 − 196,00	**4.704,00 €**
Portes	400 sacos × 0,14 €	**+ 56,00 €**
Coste de la compra	4.704,00 + 56,00	**4.760,00 €**
Coste unitario	4.760,00 / 400	**11,90 € por saco**

Factura: 4.760,00 + 10 % de IVA (476,00 €; fertilizante apto para uso agrícola) = 5.236,00 €. Coste: 4.760,00 €.

CLAVE

Coste no es lo mismo que factura: se restan los descuentos y se suman los gastos de la compra. El IVA que se recupera no se suma nunca.

8.1 · EJEMPLO

¿Forma parte del coste?

CONCEPTO	¿COSTE DE LA EXISTENCIA?	POR QUÉ
Portes de la compra	Sí, se suman	La mercancía tiene que llegar al almacén
Seguro del transporte de la compra	Sí, se suma	Es un gasto de la adquisición
Arancel de una importación	Sí, se suma	Sin pagarlo no se puede vender
Descuento comercial en factura	Sí, se resta	Rebaja el precio facturado
IVA que se puede deducir	No	Se recupera en la declaración
Portes para enviar pedidos a clientes	No	Es un gasto de vender, no de comprar

CLAVE

El IVA solo sería coste si no se pudiera recuperar. Igual con el **IGIC** (Canarias) y el **IPSI** (Ceuta y Melilla).

Un porte, dos artículos

Martes 20 de abril: 300 sacos de sustrato a 4,10 € y 100 de turba a 5,20 €, con 48,00 € de portes por todo el envío. Se reparte por sacos, porque el transportista cobra por bulto.

ARTÍCULO	PRECIO	PORTES POR SACO	COSTE UNITARIO
Sustrato universal 50 l	4,10 €	48,00 / 400 = 0,12 €	4,10 + 0,12 = 4,22 €
Turba 70 l	5,20 €	0,12 €	5,20 + 0,12 = 5,32 €

Comprobación: 300 × 0,12 + 100 × 0,12 = 36,00 + 12,00 = 48,00 €. Otro ejemplo, el olivo: 1.480,00 − 74,00 + 54,00 = 1.460,00 € ÷ 80 = 18,25 €.

CLAVE

El criterio de reparto (por unidades, por peso o por valor) **se elige una vez, se anota y se mantiene**.

PMP y FIFO con los mismos datos

Entran 100 unidades a 10,00 € y 100 a 12,00 € (2.200,00 € en total) y salen 150.

	PMP	FIFO
Precio de salida	2.200,00 / 200 = 11,0000 (precio medio)	100 a 10,00 y 50 a 12,00 (lotes más antiguos)
Valor de la salida	150 × 11,0000 = 1.650,00 €	1.600,00 € (1.000,00 + 600,00)
Existencias finales	50 × 11,0000 = 550,00 €	50 × 12,00 = 600,00 €
Comprobación	2.200,00 € (1.650,00 + 550,00)	2.200,00 € (1.600,00 + 600,00)

CLAVE

Existencias iniciales + entradas − salidas = existencias finales, **en unidades y en euros**. Las salidas, siempre a precio de coste.

8.2 · FICHA 1

PMP del abono granulado, abril de 2027

FECHA	CONCEPTO	ENTRADAS	SALIDAS	EXISTENCIAS	PRECIO MEDIO	VALOR
01/04	Existencia inicial: 200 a 11,40	2.280,00		200	11,4000	2.280,00
06/04	Compra: 400 a 11,90	4.760,00		600	11,7333	7.040,00
09/04	Venta: 350		4.106,66	250	11,7333	2.933,34
16/04	Compra: 300 a 12,20	3.660,00		550	11,9879	6.593,34
23/04	Venta: 420		5.034,92	130	11,9879	**1.558,42**

Precio medio a cuatro decimales; cada salida, unidades × precio medio, redondeada al céntimo. Ficha ficticia.

CLAVE

El precio medio se recalcula **tras cada entrada**: 7.040,00 / 600 = 11,7333; 6.593,34 / 550 = 11,9879. Tras una salida, no.

FIFO del abono: las salidas

FECHA	SALIDA POR LOTES	VALOR	LOTES QUE QUEDAN
09/04	200 × 11,40 = 2.280,00; 150 × 11,90 = 1.785,00	4.065,00 €	250 a 11,90
16/04	(entran 300 a 12,20)	—	250 a 11,90 y 300 a 12,20
23/04	250 × 11,90 = 2.975,00; 170 × 12,20 = 2.074,00	5.049,00 €	130 a 12,20 = 1.586,00 €

Comprobación: 2.280,00 + 4.760,00 + 3.660,00 = 10.700,00 €; 10.700,00 − 9.114,00 de salidas = 1.586,00 €.

CLAVE

Con FIFO las existencias valen **1.586,00 €**: 27,58 € más que con PMP, porque los precios subían. Si bajaran, sería al revés.

PMP como método general, FIFO aceptable

⚖️

*Al importe facturado se le deduce «**cualquier descuento**» y se le añaden los gastos «tales como **transportes, aranceles de aduanas, seguros**»; para bienes intercambiables «se adoptará con carácter general el método del **precio medio o coste medio ponderado**. El método **FIFO es aceptable**»; y «se utilizará un **único método** de asignación de valor para todas las existencias que tengan una naturaleza y uso similares».*

Plan General de Contabilidad (RD 1514/2007), NRV 10.ª, apartados 1.1 y 1.3; PGC de pymes (RD 1515/2007), norma 12.ª · Consulta la versión vigente

SUJETO OBLIGADO

Toda empresa que valora sus existencias: La Retama usa el PMP para todos los abonos.

NO OBLIGA A…

Usar el LIFO («último en entrar, primero en salir»): no está entre los métodos que admite el PGC.

CLAVE

Errores frecuentes: valorar una salida **a precio de venta** y dejar **existencias negativas**, que siempre indican un registro que falta.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

En la ficha PMP del abono, ¿por qué cambia el precio medio el 06/04 y **no** el 09/04?

A Porque el 06/04 hay una entrada y el 09/04 una salida

B Porque el 09/04 el precio de venta es distinto

C Porque el precio medio se recalcula cada semana

✔ Tras cada entrada se calcula un nuevo precio medio (7.040,00 / 600 = 11,7333). Las salidas salen a ese precio y no lo cambian (actividad 5).

Inventario permanente o periódico

Valorar es poner precio. Controlar es saber en todo momento qué hay, dónde y en qué estado.

MÉTODO	CÓMO FUNCIONA	EN LA RETAMA
Inventario permanente	Cada movimiento se registra al momento; la ficha dice cuánto debería haber y se contrasta con recuentos	Programa con lector de códigos
Inventario periódico	Se cuenta cada cierto tiempo; por diferencia sale lo consumido (ventas, mermas, roturas)	Etiquetas y material de oficina, cada mes

Inventario rotativo: cada semana se cuenta una parte del almacén, empezando por los artículos A. En la planta, FIFO físico (o FEFO, el lote que antes caduca).

CLAVE

Valorar por PMP y colocar por FIFO **no se contradicen**: uno fija el precio de la ficha; el otro, qué saco sale.

No todo merece el mismo control

Diez artículos de La Retama, 413.000 € de compras al año, agrupados por valor acumulado: A, hasta cerca del 80 %; B, hasta el 95 %; C, el resto.

GRUPO	ARTÍCULOS	COMPRAS	% (REDONDEADO)	CONTROL
A	Olivo, planta de temporada, abono (3)	315.400 €	76,4 %	Recuento cada semana
B	Sustrato, tubería de riego (2)	73.000 €	17,7 %	Recuento cada mes
C	Goteros, macetas, tijeras, guantes, etiquetas (5)	24.600 €	6,0 %	Control sencillo

Datos ficticios. 315.400 + 73.000 + 24.600 = 413.000 €.

CLAVE

Los A son **pocos y de mucho valor**: 3 artículos de 10 suman el 76,4 % de las compras.

Cuántas veces se renueva el abono

Rotación = coste de las ventas ÷ existencias medias

Coste de las ventas de abril	4.106,66 + 5.034,92	**9.141,58 €**
Existencias medias	(2.280,00 + 1.342,64) / 2	**1.811,32 €**
Rotación	9.141,58 / 1.811,32	**5,05 veces**
Días en el almacén	30 / 5,05	**unos 5,9 días**

Los 18 sacos rotos no son ventas: no entran en el coste de las ventas. 1.342,64 € es el valor del cierre del 30/04, ya ajustado por el inventario (8.5).

CLAVE

El coste de las ventas va **a precio de coste**, no a precio de venta.

El lote económico del abono

$$Q = \sqrt{(2 \times D \times Cp / Ca)}$$

Datos	D = 6.000 sacos al año; Cp = 30 €; Ca = 0,90 €	—
Numerador	2 × 6.000 × 30	**360.000**
División	360.000 / 0,90	**400.000**
Raíz	√400.000 = 632,46	**632 sacos por pedido**
Pedidos al año	6.000 / 632 = 9,49	**unos 9 o 10**

Fórmula de Wilson. Supone un consumo regular, un plazo fijo y un precio que no cambia con la cantidad. Cipriano lo redondea a unidades enteras que el proveedor sirva: el abono, en sacos sueltos (632).

CLAVE

Pedir cuesta (30 € por pedido) y guardar también (0,90 € por saco y año): el lote económico busca **la suma más baja**. Es una ayuda para decidir, no una orden.

Política de stock del abono granulado

CONCEPTO	CÁLCULO	SACOS
Consumo medio diario	6.000 / 250 días de trabajo	24
Stock de seguridad (mínimo)	Unos 7 días de consumo	160
Punto de pedido (plazo de 5 días)	24 × 5 + 160 = 120 + 160	280
Lote económico	Fórmula de Wilson	632
Stock máximo	160 + 632	792

En primavera, con 40 sacos al día y el mismo plazo: 40 × 5 + 160 = 360 sacos.

CLAVE

Mínimo no es lo mismo que punto de pedido: 160 es lo que debería quedar al llegar el pedido; 280, cuándo hay que pedir. Con 112 sacos el aviso llega tarde.

¿Y los 1.000 sacos?

LOTE	COSTE DE PEDIR	COSTE DE GUARDAR EL LOTE	SUMA AL AÑO
632	6.000 / 632 × 30 = 284,81 €	0,90 × 632 / 2 = 284,40 €	**569,21 €**
1.000	6.000 / 1.000 × 30 = 180,00 €	0,90 × 1.000 / 2 = 450,00 €	**630,00 €**

El stock de seguridad suma 160 × 0,90 = 144,00 € en los dos casos. Los portes no bajan: 0,14 € por saco también con 1.000.

CLAVE

1.000 sacos cuestan **60,79 € más al año** y 112 + 1.000 = 1.112 sacos no caben en un hueco de unos 800. Un descuento por cantidad sí podría cambiar la cuenta.

Controlar existencias en otros sectores



Industria

Una fábrica controla materias primas y productos en curso; si falta una pieza, para la línea.



Construcción

El material se entrega en la obra por fases para no acumularlo a la intemperie.



Sanidad

La farmacia de un hospital fija un stock de seguridad alto en lo vital y cuenta cada semana los medicamentos de alto valor.



Cooperativas agrarias

La cosecha almacenada se valora a coste y se vigila su merma.

CLAVE

Los tres niveles (mínimo, máximo y óptimo) se fijan **para cada artículo** y se revisan cuando cambian las ventas o el proveedor.

8.5 · DOCUMENTO 1

Parte de diferencias PI-2027/0004

Fases del inventario: 1) planificar; 2) contar, por parejas; 3) comparar con la ficha; 4) ajustar, cada diferencia con su justificación.

CAMPO	CONTENIDO
Fecha y artículo	30/04/2027 · Abono granulado, saco de 25 kg · ABO-025 · ubicación B-02-1
Ficha, recuento y diferencia	130 · 112 · −18 sacos · valor (PMP) 215,78 €
Causa	18 sacos rotos por un golpe de carretilla el lunes 26/04, retirados sin anotar
Firmas	Comprueba: Marcelino · Visto bueno: Cipriano · Registra: Administración

18 × 11,9879 = 215,78 €; existencias ajustadas: 112 sacos, 1.558,42 − 215,78 = 1.342,64 €. Parte ficticio.

CLAVE

Sin parte, nadie sabe si es **un error o una pérdida**. El inventario de cierre se transcribe en el libro de Inventarios y Cuentas anuales (Código de Comercio, art. 28.1).

CASO RESUELTO · PASO A PASO

Las fichas del abono y el ajuste



Enzo y Sonsoles, con Ascensión

Cinco movimientos de abril del abono granulado; recuento del 30/04: 112 sacos frente a 130 en la ficha. Caso ficticio.

1. **Dos fichas, dos valores.** 130 sacos: 1.558,42 € por PMP y 1.586,00 € por FIFO. En los dos casos, salidas + existencias = 10.700,00 €.

2. **El método.** Ascensión responde a Udane: PMP para todos los abonos, un único método para existencias parecidas; FIFO físico en la planta.

3. **La diferencia, antes de ajustar.** Marcelino recuenta con Enzo y firma el parte: 18 × 11,9879 = 215,78 €. Visto bueno de Cipriano. Quedan 112 sacos y 1.342,64 €.

4. **El próximo pedido.** 112 < 160 de seguridad y duran 112 / 24 = 4,7 días, menos que el plazo de 5. Pedido urgente de 632 sacos en 4 días: 16 + 632 = 648, por debajo de 792.

✔ El abono vale **1.342,64 €** (112 sacos, PMP); la diferencia se justifica con un **parte firmado** antes de ajustar; se piden **632 sacos con entrega urgente**.

🙋 PREGUNTA PARA LA CLASE

Urbicio tiene en su ficha **80 unidades a 4,50 €** y cuenta **77**. ¿Cuánto vale la diferencia?

A 3,00 €

B 13,50 €

C 346,50 €

✔ 80 − 77 = 3 unidades × 4,50 € = 13,50 €. Se documenta con un parte antes de ajustar la ficha (actividad 14).

APRENDE CON LA IA

La ficha PMP que recibió Ume

Tres frases del asistente de IA y una de la Clave. Pulsa cada tarjeta.

«06/04: precio medio 11,73 €»

BULO

En el libro, a cuatro decimales: 11,7333. Ahí empieza la diferencia: la salida del 09/04 vale 4.106,66 €, no 4.105,50 €.

«Tras la salida del 09/04 recalculo el precio medio: 11,74 €»

BULO

Tras una salida el precio medio no se recalcula: sigue en 11,7333.

«Es el mismo valor que daría el FIFO: los dos métodos dan siempre lo mismo»

BULO

FIFO: 1.586,00 €; PMP: 1.558,42 €. Con precios que suben, FIFO da más.

«Un saldo de la ficha solo cambia con un documento»

OK

Clave de 8.3: albarán, factura o parte.

REPASO

Ideas clave

- Coste = precio facturado − descuentos + gastos de la compra; el IVA deducible no es coste.
- La ficha de almacén registra entradas, salidas y existencias en unidades y en euros, siempre a precio de coste.
- Abono a 23/04: 130 sacos valen 1.558,42 € por PMP y 1.586,00 € por FIFO; el LIFO no lo admite el PGC.
- Lote económico Q = √(2 × D × Cp / Ca): abono, 632 sacos; stock máximo 160 + 632 = 792; punto de pedido 280.
- Inventario: 18 sacos de diferencia = 215,78 €, con parte firmado antes de ajustar.
- Abono: 4.900 − 196 + 56 = 4.760 € ÷ 400 = 11,90 € por saco.
- PMP: nuevo precio medio tras cada entrada (cuatro decimales); FIFO: las salidas, al precio de los lotes más antiguos.
- Control: inventario permanente o periódico, ABC y rotación (5,05 veces).
- 1.000 sacos cuestan 60,79 € más al año que 632 y no caben en la nave.



¡Ahora te toca a ti!

Repasa, practica y comprueba lo que has aprendido.

Resumen	Test	Interactivos

Libro, presentaciones, resúmenes y tests gratis en **josesande.com**