


Objetivos:

1.- Las alumnas determinaran las existencias y costo de las mercaderías, utilizando los métodos de valoración.

VALORACIONES DE EXISTENCIAS

En la practica y realidad de los negocios, aun cuando haya estabilidad económica, los precios de las mercaderías son fluctuantes, lo que plantea el problema de cómo valorizar las existencias y como determinar el costo de las mercaderías vendidas cuando existen diferentes precios de compras.

Para resolver los efectos del problema técnico que se presenta, se tienen métodos de valorización o valuación de existencias, y ellos son:

FIFO – PEPS
 LIFO – UEPS
 PMP – PRECIO MEDIO PONDERADO

Las existencias (mercaderías), se registran en lo que se llama Tarjetas de Existencias, cuyo formato conoceremos más adelante.

METODO FIFO.-

El nombre FIFO, corresponde a la expresión inglesa First In First Out, que en español equivale a Primero en Entrar, Primero en Salir.

Este método, permite que las primeras compras de mercaderías con sus correspondientes precios de costos o compras, sean las primeras en salir, cuando haya ventas, retiros, donaciones, mermas o pérdidas.

Ejemplo:

Los siguientes datos corresponden a una semana, pero para efectos del ejercicio, lo consideraremos de un ejercicio completo. Este mismo ejemplo, se utilizara en los 3 métodos, con el fin de notar las diferencias:

- 01.- Inventario Inicial: 1.750 unidades a \$ 95.- c/u.
- 02.- Compra a Adelco Ltda., s/factura 1721: 1.270 unidades a \$ 96.- c/u.
- 03.- Venta al Sr. José Campos, s/factura 101: 1.810 unidades a \$ 125.- c/u.
- 04.- Compra a Comercial Chacao Ltda., s/factura 8644: 975 unidades a \$ 97.- c/u.
- 05.- El dueño retira para sus gastos, s/factura 102: 350 unidades.
- 06.- Se devuelven a Comercial Chacao Ltda., s/nota de crédito 123: 100 unidades.
- 07.- Venta al Sr. Carlos Castro, s/factura 103: 1.000 unidades a \$ 124.- c/u.
- 08.- Compra a Comercial Norte Ltda., s/factura 1201: 700 unidades a \$ 97.- c/u.
- 09.- El cliente Sr. Carlos Castro, nos devuelve s/nota de crédito 05: 150 unidades.
- 10.- Se decide dar de baja las 150 unidades devueltas por estar en mal estado.
- 11.- Venta al Sr. Antonio Tapia, s/factura 104: 780 unidades a \$ 123.- c/u.
- 12.- Se realiza donación al Hogar de Cristo, s/factura 105: 250 unidades.
- 13.- Compra a Comer S.A., s/factura 1850: 1.200 unidades a \$ 98.- c/u.

08.- El Sr. Claudio Salinas, nos devuelve mercaderías, según nota de crédito 01:

65 unidades art. A.

75 unidades art. B.

09.- Compra a Adelco Ltda., según factura 425:

1.000 unidades art. A a \$ 248.- c/u.

900 unidades art. B a \$ 253.- c/u.

10.- Venta al Sr. Carlos Tapia, según factura 204:

1.200 unidades art. A a \$ 337.- c/u.

1.000 unidades art. B a \$ 343.- c/u.

Nota.:

- a) Las compras se cancelaron al crédito simple.
- b) Las ventas nos cancelaron al crédito simple.
- c) El inventario físico practicado , tiene la siguiente información:
Articulo A: 1.535 unidades con un costo de \$ 379.457.-
Articulo B: 1.655 unidades con un costo de \$ 416.270.-

Se pide:

Efectuar las contabilizaciones correspondientes y calcular el resultado, de acuerdo a los tres métodos estudiados.