

VALORACIÓ D'EXISTÈNCIES / EXPLICACIONS COMPLEMENTÀRIES DE LES DONADES A CLASSE.

Existeix una massa patrimonial a l'actiu que s'anomena Existències. Compren el valor de les mercaderies (i altres bens) que són al magatzem de l'empresa i serveixen perquè aquesta pugui dur la seva activitat d'explotació del negoci. Si l'empresa compra i ven llapis de colors, doncs tindrà al magatzem en palets caixes de llapis de colors que ha comprat per després vendre'ls.

El per què de tot plegat?

La qüestió és que l'empresa compra a diferents preus al seu proveïdor a mida que passa el temps. Si l'economia del país va bé, el preu al que compra l'empresa hauria d'anar creixent de mica en mica. Per tant, com valorem el que hi ha a Existències si el preu és canviant?. Pensa que al magatzem està entrant i sortint mercaderia que s'ha adquirit a diferents preus constantment.

Mètodes.

Existeixen molts mètodes per valorar les existències al magatzem. Però les Normes de Valoració del Pla General Comptable de 2007 només descriu dues que siguin legals FIFO i PMP.

El nom de FIFO correspon a les abreviatures de *first in, first out*. Que com sabeu, significa primer en entrar és el primer en sortir. Es tracta de que per valorar les mercaderies farem servir el primer preu que va entrar al magatzem fins que s'esgoti el nombre de productes a aquell preu, i després farem servir el preu que li segueix. És com la cua d'un cinema, en que el primer en arribar a la cua és al primer que li vendran l'entrada, llavors marxarà, i li seguirà el que estava al darrera, i així successivament.

El nom de LIFO correspon a les abreviatures de *last in, first out*. Que com sabeu, significa l'últim en entrar és el primer en sortir. Es tracta de que per valorar les mercaderies farem servir l'últim preu que va entrar al magatzem fins que s'esgoti el nombre de productes a aquell preu, i després farem servir el preu que li segueix. És com una pila de plats. De la pila de plats no n'agafes el que està al mig sinó el que està a sobre, després n'agafes dos o tres que estan a sobre, i quan n'hi fiques més els poses a sobre, i no a sota de tot.

El nom de PMP correspon a les sigles de *preu mig ponderat*. Que consisteix a valorar les existències pel preu mig ponderat pel nombre de mercaderies al preu que les va adquirir l'empresa i el preu mig ponderat que les tenim valorades a magatzem, donat que ja vàrem ponderar el preu de les mercaderies que hi ha al magatzem abans d'adquirir-ne de noves.

El mètode del preu de reposició, consisteix en valorar les mercaderies pel preu que li costaria a l'empresa comprar-ne de noves en cas de que surtin de magatzem.

Quin és millor mètode? I perquè al Legislador no l'interessa que les empreses facin servir cap altre mètode que FIFO i PMP?

El millor mètode seria el de preu de reposició, segons la meua opinió, si els socis se'n refiesin de l'Administrador –que quasi bé mai és el cas- i tingués dots per ser nomenat Sant després de la seva carrera professional. Sigui com sigui, les empreses poden portar una comp-

tabilitat interna (anomenada analítica) i poden valorar-ho com vulguin, malgrat que les dades que s'han de presentar davant els Organismes Oficials hauran d'estar valorades pels mètodes legals, evidentment.

Fem una ullada al resultat final que ens ha donat els tres mètodes de valoració:

Mètode	Valor final de les existències (han existit els mateixos inputs i outputs al magatzem)
PMP	4.083,00
FIFO	4.200,00
LIFO	3.650,00

Si recordeu l'exemple, veureu que els preus d'adquisició de la mercaderia anaven pujant de mica en mica. És a dir, ens trobàvem en una economia amb una certa inflació. És un bon indicador. En aquest cas, el mètode que valora les existències a un preu més baix és el LIFO.

Ja sabeu que les existències finals s'anoten com un ingrés, per la qual cosa, amb el mètode LIFO anotaríem un ingrés més petit que amb els altres mètodes, i per la qual cosa l'empresa estaria obligada a pagar menys impostos que amb els altres mètodes. (sic). Lògic, no?

La norma de valoració del Pla General Comptable contempla que el mètode per defecte és el PMP i que potestativament es pot fer servir el FIFO. Com podeu veure el FIFO té un import més elevat que el PMP. Cosa que afavoreix a Gran Germà Hisenda.

La qüestió serà que en la economia que s'ha esdevingut a partir de la crisi en que ens trobem alguns productes baixen de preu (deflació). En aquest cas, podria sortir perjudicada hisenda perquè el sistema que beneficiaria a les empreses seria el FIFO, que les acabaria fent pagar menys impostos.

VALORACIÓ DE LES EXISTÈNCIES PEL MÈTODE PMP

DATA			CONCEPTE	ENTRADES/COMPRES			SORTIDES/VENDES			EXISTÈNCIES		
Dia	Mes	Any	Proveï/client	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	Valor
01	03	09	Exist. Inicials							700	12,00	8.400,00
05	03	09	Compra	250	10,00					950	11,47	10.900,00
07	03	09	Venda				500	11,47	5.735,00	450	11,47	5.161,50
09	03	09	Venda				400	11,47	4.588,00	50	11,47	573,50
12	03	09	Compra	350	11,00					400	11,06	4.423,50
15	03	09	Compra	500	12,50					900	11,86	10.673,50
18	03	09	Venda				700	11,86	8.302,00	200	11,86	2.372,00
22	03	09	Compra	900	14,00					1.100	13,61	14.972,00
28	03	09	Venda				800	13,61	10.888,73	300	13,61	4.083,00

VALORACIÓ DE LES EXISTÈNCIES PEL MÈTODE FIFO

DATA			CONCEPTE	ENTRADES/COMPRES			SORTIDES/CONSUM			EXISTÈNCIES			
Dia	Mes	Any	Provei/client	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	SUBTOTAL	VALOR
01	03	09	Exist. Inicials							700	12,00	8.400,00	8.400,00
05	03	09	Compra	250	10,00	2.500,00				700	12,00	8.400,00	
										250	10,00	2.500,00	10.900,00
07	03	09	Venda				500	12,00	6.000,00	200	12,00	2.400,00	
										250	10,00	2.500,00	
09	03	09	Venda				200	12,00	2.400,00				
							200	10,00	2.000,00	50	10,00	500,00	500,00
										50	10,00	500,00	
12	03	09	Compra	350	11,00	3.850,00				350	11,00	3.850,00	4.350,00
15	03	09	Compra	500	12,50	6.250,00				50	10,00	500,00	
										350	11,00	3.850,00	
										500	12,50	6.250,00	10.600,00
18	03	09	Venda				50	10,00				0,00	
							350	11,00				0,00	
							300	12,50		200	12,50	2.500,00	2.500,00
										200	12,50	2.500,00	
22	03	09	Compra	900	14,00					900	14,00	12.600,00	15.100,00
28	03	09	Venda				200	12,50	2.500,00				
							600	14,00	8.400,00	300	14,00	4.200,00	4.200,00

VALORACIÓ DE LES EXISTÈNCIES PEL MÈTODE LIFO

DATA			CONCEPTE	ENTRADES/COMPRES			SORTIDES/CONSUM			EXISTÈNCIES			
Dia	Mes	Any	Proveï/client	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	Valor	Quantitat	Preu	SUBTOTAL	TOTAL
01	03	09	Exist. Inicials							700	12,00	8.400,00	8.400,00
05	03	09	Compra	250	10,00	2.500,00				700	12,00	8.400,00	
										250	10,00	2.500,00	10.900,00
07	03	09	Venda				250	10,00					
							250	12,00		450	12,00	5.400,00	5.400,00
09	03	09	Venda				400	12,00		50	12,00	600,00	600,00
										50	12,00	600,00	
12	03	09	Compra	350	11,00	3.850,00				350	11,00	3.850,00	4.450,00
15	03	09	Compra	500	12,50	6.250,00				50	12,00	600,00	
										350	11,00	3.850,00	
										500	12,50	6.250,00	10.700,00
18	03	09	Venda				500	12,50		50	12,00	600,00	
							200	11,00		150	11,00	1.650,00	
										0	12,50	0,00	2.250,00
22	03	09	Compra	900	14,00	12.600,00				50	12,00	600,00	
										150	11,00	1.650,00	
										900	14,00	12.600,00	14.850,00
28	03	09	Venda				800	14,00		50	12,00	600,00	
										150	11,00	1.650,00	
										100	14,00	1.400,00	3.650,00