



Tienda Hotel

Valoración de inventario por Método Minorista, Margen Bruto y LIFO. Calculo del margen bruto comercial

Jose Ignacio González Gómez

Departamento de Economía, Contabilidad y Finanzas - Universidad de La Laguna

www.jggomez.eu

1 Enunciado

Tienda Hotel es un establecimiento comercial dentro de nuestro complejo hotelero con acceso directo desde el paseo peatonal principal en el que se comercializan diferentes productos agrupados en tres grupos o familias:

- Grupo A 10/70** (Gama Joyería y Alta Bisutería): engloba a un conjunto de artículos que representan el 10% del inventario en unidades o de ocupación de superficie de ventas y 70% en relevancia económica. Esta relevancia económica exige un control exhaustivo de cada elemento y debido al creciente incremento de los precios del oro y metales preciosos se ha decidido elegir como criterio de **valoración de inventarios** para esta gama el método **UPS (Ultima entrada, primera Salida) o LIFO**
- Grupo B 30/25** (Gama Perfumería, Cremas y Solares): engloba a un conjunto de artículos que representan el 30% del inventario en unidades o de ocupación de la superficie de ventas y 25% de relevancia económica. Estos productos se encuentran perfectamente codificados y se pueden llevar un control de sus ventas en nuestro programa TPV o de facturación. Sin embargo, no se lleva un estricto control de inventarios por que se trabaja mediante reposición. El criterio de **valoración de inventarios** seleccionado para esta gama de productos es el método conocido como **margen bruto**.
- Grupo C 60/5** (Gama Suvenir y otros): engloba a un conjunto de artículos que representan el 60% del inventario en unidades o de ocupación de la superficie de ventas, pero solo el 5% de relevancia económica. Por tanto, implica una alta diversidad de productos (con alta rotación y poco valor unitario), pero con márgenes similares y a los cuales es difícil un control exhaustivo por su alta rotación y además muchos de ellos no vienen correctamente codificados (código de barras). El criterio de **valoración de inventarios** seleccionado es el método conocido como **Minorista, Detallista, de Menudeo o «retailing»**.

Datos complementarios:

- Para el grupo A. Según registros internos para la familia del Grupo A** de artículos los movimientos de inventarios del periodo son los siguientes, con las siguientes notas aclaratorias:

Grupo A 10/70 (Gama Joyería y Alta Bisutería)		
Método LIFO		
(Resumen de los movimientos del Periodo Junio 20XY)		
Fecha	Operación	Nota
01-jun	Exist. Iniciales	Nota 1
05-jun	Compras	Nota 2
15-jun	Compras	Nota 3
30-jun	Ventas	Nota 4

Nota 1: Existencias Iniciales		Nota 3: Compras	
Uds	50 uds	Unidades	20 uds
Importe	1.500,00 €	Importe Bruto:	350,00 €
Nota 2: Compras		Transporte:	50,00 €
Unidades	70 uds	Nota 4: Ventas	
Importe Bruto:	2.500,00 €	Unidades:	60 uds
Dtos Comercial:	350,00 €	Pvp unitario	120,00 €/ud
Transporte:	300,00 €		

- b) Para la familia o grupo B la información disponible para el periodo es la siguiente:

Grupo B 30/25 (Gama Perfumería, Cremas y Solares)		
Método Margen Bruto		
(Datos contables y extracontables disponibles Mayo y Junio 20XY)		
	Mayo 20XY	Junio 20XY
Existencias Iniciales	10.000,00 €	?
Existencias Finales	12.000,00 €	?
Compras	70.000,00 €	80.000,00 €
Ingresos por Ventas	100.000,00 €	120.000,00 €

- c) Para los artículos del grupo B la información disponible para el periodo es la siguiente:

Grupo C 60/5 (Gama Suvenir y otros)	
Método Minorista	
(Datos contables y extracontables disponibles Junio 20XY)	
	Junio 20XY
Existencias Iniciales	80.000,00 €
Compras	Nota 1
Ingresos por Ventas	76.500,00 €
- Devolución de ventas	6.500,00 €
Margen medio que se le carga a la mercancía / el coste	70%
Nota 1: Movimientos de Compras	
Compras totales del periodo	31.500,00 €
Devoluciones de compras	1.500,00 €

2 Se pide

Calcular el valor final de los inventarios y el margen medio de contribución sobre el coste y el ingreso para

- Los artículos del Grupo A 10/70** (Gama Joyería y Alta Bisutería). **Método LIFO**
- Los artículos del Grupo B 30/25** (Gama Perfumería, Cremas y Solares). **Método Margen Bruto**. Solo se pide valoración de los inventarios finales del periodo Junio 20XY.
- Los artículos del Grupo C 60/5** (Gama Suvenir y otros). **Método Minorista**. Solo se pide valoración de los inventarios finales del periodo Junio 20XY

3 Solución

Solución						
Grupo A 10/70 (Gama Joyería y Alta Bisutería)						
Valoración de Inventarios. Criterio LIFO				Inventario		
Fecha	Operación	Uds	Valor	Uds	Valor	Importe
01-jun	Exist. Iniciales	50 uds		50 uds	30,00 €/ud	1.500,00 €
05-jun	Compras	70 uds	35,00 €/ud	50 uds	30,00 €/ud	1.500,00 €
				70 uds	35,00 €/ud	2.450,00 €
					Total:	3.950,00 €
15-jun	Compras	20 uds	20,00 €/ud	50 uds	30 uds	1.500 uds
				70 uds	35,00 €/ud	2.450,00 €
				20 uds	20,00 €/ud	400
					Total:	4.350,00 €
30-jun	Ventas	20 uds	20,00 €/ud	50 uds	30,00 €/ud	1.500,00 €
		40 uds	35,00 €/ud	30 uds	35,00 €/ud	1.050,00 €
		60 uds	1.800,00 €		Total:	2.550,00 €

Cálculo del Margen de Contribución Bruto:			Medio
Ventas Netas:	60 uds	7.200,00 €	120,00 €/ud
Ventas al Coste:	60 uds	1.800,00 €	30,00 €/ud
=Margen Bruto:	5.400,00 €		
=Margen Medio sobre el Coste (%)		300,0%	
=Margen Medio sobre el Pvp (%)		75,0%	

Grupo B 30/25 (Gama Perfumería, Cremas y Solares)			
Método Margen Bruto			
(Datos contables y extracontables disponibles Mayo y Junio 20XY)			
Estimación del Margen Bruto Mayo 20XY			
Ingresos por Ventas	100.000,00 €		
- Coste de Ventas (Ei+Compras-Ef)	68.000,00 €		
= Margen Bruto	32.000,00 €	32,0%	
Valoración de Inventarios Junio 20XY			
Existencias Iniciales	12.000,00 €		
Compras	80.000,00 €		
= Mercancia disponible para la venta	92.000,00 €		
Margen Bruto Estimado	32,0%		
Coste de Ventas en %	68,0%		
Ventas Netas	120.000,00 €		
Coste de Ventas	68,0%	81.600,00 €	
Inventario Final (Mercancia disponible para la venta - Coste de Ventas)	10.400,00 €		

Grupo C 60/5 (Gama Souvenir y otros)			
Método Minorista			
(Datos contables y extracontables disponibles Junio 20XY)			
Margen Medio 70%	Valores a precio de coste	Valores a precio de venta	
Inventario Inicial	80.000,00 €	136.000,00 €	
Compras Netas	30.000,00 €	51.000,00 €	
= Mercancia disponible para la venta	110.000,00 €	187.000,00 €	
Ventas Netas		70.000,00 €	
Inventario Final a PVP		117.000,00 €	
Porcentaje sobre el coste:		58,82%	
Inventario Final al Coste	68.823,53 €		