

2.1.2. Aprovisionamientos y variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación.

Un primer cálculo consistirá en planificar los consumos de materias primas y otros aprovisionamientos y la variación de existencias de productos terminados y en curso necesarios para afrontar la fabricación, dados los niveles de existencias de los mismos al inicio del ejercicio y las políticas de almacenamiento establecidos por la dirección. En el caso de la empresa comercial, se planificarán los consumos, compras y existencias de mercaderías. La cantidad de existencias a mantener en almacén al final de cada periodo depende de multitud de factores: puntualidad en la entrega del proveedor que las suministra, dependencia de uno o pocos proveedores para el aprovisionamiento, existencias de productos sustitutivos, escasez en los mercados internacionales, plazo de fabricación de los productos, mermas previstas en el proceso productivo, caducidad de los artículos, riesgo que la empresa está dispuesta a asumir por este concepto, etc. Una vez establecido el nivel de stock para cada uno de los productos o grupos de productos, el planificador los resumirá en los cuadros de apoyo que se detallan seguidamente. La distinción entre un producto terminado y una mercadería estriba en que el primero es un producto destinado a la venta y fabricado por la propia empresa totalmente o en parte y el segundo es destinado igualmente a la venta pero ha sido comprado a un tercero en estado acabado.

Movimiento previsional de materias primas del ejercicio 20xx (los importes monetarios corresponden al ejemplo 1)

	Per.1	Per.2	Per.3	Per.4	Per.5	Per.6	Per.7	Per.8	Per.9	Per.10	Per.11	Per.12	Total
+ Saldo inicial	510	500	500	500	600	600	500	500	500	500	500	500	510
+ Compras	240	250	250	350	250	250	250	250	250	250	250	250	3090
- Consumos (entradas a producción)	250	250	250	250	250	350	250	250	250	250	250	250	3100
= Saldo final	500	500	500	600	600	500	500	500	500	500	500	500	500

El cuadro previsional para los otros aprovisionamientos (materias auxiliares) es análogo al anterior.

Movimiento previsional de mercaderías del ejercicio 20xx (los importes monetarios corresponden al ejemplo 1)

	Per.1	Per.2	Per.3	Per.4	Per.5	Per.6	Per.7	Per.8	Per.9	Per.10	Per.11	Per.12	Total
+ Saldo inicial	120	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	120
+ Compras	80	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1080
- Consumos (ventas a precio de coste)	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	1200
= Saldo final	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100

Para cumplimentar los cuadros anteriores en primer lugar se informará el saldo inicial del periodo uno, que es igual al saldo final del ejercicio anterior. Seguidamente se entrarán los consumos necesarios, mes a mes, para el nivel de producción planificada, calculados a partir de los escandallos de cada producto que detallan, entre otras variables, la cantidad estándar a consumir de cada materia prima y auxiliar para fabricar una unidad o lote de producto terminado. Si se trata de mercaderías, se introducirán en este apartado las ventas a precio de coste. El saldo final se calculará de acuerdo con el objetivo planificado, expresado normalmente en volumen de stock necesario para atender los consumos de un determinado número de días. Si la dirección de la empresa considera necesario mantener un nivel de stock de material primas para atender los consumos previstos durante los próximos sesenta días, el saldo al final de cada periodo por este concepto será el necesario para garantizar este consumo. Una vez determinado el saldo al final de cada periodo se calcularán las compras a realizar cada mes para cumplir dicho objetivo. Se resolverá la ecuación que se detalla seguidamente empezando por el periodo uno y finalizando en el doce:

$Existencias\ iniciales + Compras - Consumos = Existencias\ finales$

Lo que implica, despejando la variable Compras:

$Compras = Consumos + Existencias\ finales - Existencias\ iniciales$

Se ha comentado anteriormente que se ha optado por presentar la cuenta de resultados clasificando los gastos por su naturaleza, ello obliga a determinar la variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. El cuadro explicativo de dicha variación es el siguiente y se ha de desarrollar para cada uno de los dos tipos de existencias:

Movimiento previsional de productos terminados y en curso de fabricación del ejercicio 20xx (importes monetarios del ejemplo 1)

	Per.1	Per.2	Per.3	Per.4	Per.5	Per.6	Per.7	Per.8	Per.9	Per.10	Per.11	Per.12	Total
+ Saldo inicial	425	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	425
+/- Variación de existencias	-25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-25
= Saldo final	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400	400

Una vez finalizada la confección de los detalles anteriores se estará en condiciones de cumplimentar las partidas correspondientes de la cuenta de resultados: consumos y variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación. También han quedado planificados los saldos de los diferentes tipos de existencias (materias primas, materias auxiliares, mercaderías, productos terminados y productos en curso) al final de cada periodo, que figurarán en las partidas correspondientes del balance de situación previsional.

En el Capítulo 4 de este texto, donde se analizan las peculiaridades de la empresa industrial, se especifican con detalle los cálculos a realizar para determinar el coste de las ventas y el resto de partidas de la cuenta de resultados clasificada por funciones.

Ejemplo 1. La empresa ABC, S.A. presenta al final del ejercicio 20xx-1 los siguientes saldos: materias primas: 510 u.m., mercaderías: 120 u.m. y productos terminados: 425 u.m.. El consumo previsto de materias primas para el ejercicio 20xx, calculado con ayuda del sistema informático ERP, es de 250 u.m. al mes, excepto en junio que es de 350, está previsto mantener en stock las materias primas necesarias para atender la fabricación de los próximos dos meses. Las ventas previstas de mercaderías para 20xx ascienden a 200 u.m. siendo su coste medio el 50% del precio medio de venta, la cobertura en almacén se fija en 1 mes de ventas. El saldo de productos terminados al final de cada periodo del año 20xx se estima en 400 u.m.

La solución está transcrita en los cuadros anteriores. (u.m. = unidades monetarias).