

MÉTODO PEPS

Este método se basa en que las primeras unidades al entrar al almacén serían las primeras al salir; razón por la cual, al finalizar el periodo contable, las existencias quedan valuadas a los últimos costos de adquisición y en el inventario final queda el costo actual. Este costo de ventas quedará valuado a precios de inventario inicial y a los costos de las primeras compras, por lo que su valor no será actualizado.

Lo anterior tiene efectos financieros importantes. El hecho de que el costo de ventas quede valuado a precios antiguos, distorsiona la utilidad y se sobre valúa.

Así, estaría enfrentándose precios actuales con precios antiguos. Al valorar por este método, se obtendrá un menor costo de ventas, y como consecuencia, una mayor utilidad y un mayor inventario final. El manejo físico de las mercancías en el almacén no precisa que coincida con la manera de su valoración.

Debido a las características de la economía actual con tendencia alcistas, este método se utiliza en las empresas, porque presentan los inventarios de precios más recientes. Desde el punto de vista de utilidades, da una ganancia mayor, lo que implica mayor valor por pagar en impuestos.

Si la forma de valuación fuese la misma forma de salida de inventarios, un ejemplo cotidiano sería el yogurt en las cigarrerías. Deben salir primero los más antiguos, ya que deben estar próximos a su vencimiento.

Ejemplo

Almacenes El globo Ltda. presenta la siguiente información:

Saldo de existencias al 1 de enero, del producto por 400 unidades a \$1.500c/u Durante el mes de enero realiza las siguientes transacciones:

Compras

Enero 8	150	Unidades	a	\$1.630 c/u
Enero 14	200	Unidades	a	\$1.650 c/u
Enero 20	180	Unidades	a	\$1.670 c/u
Enero 25	120	Unidades	a	\$1.700 c/u

Ventas

Enero 12	150	Unidades	a	\$2,700 c/u
----------	-----	----------	---	-------------

Enero 19	250	Unidades	a	\$2,800 c/u
Enero 24	150	Unidades	a	\$2,800 c/u

Registros contables

- Compra de 150 unidades del producto X por \$1.630 a crédito, según factura No 010:

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Enero 08	1435	Inventario-mercancía	244.500	
	2408	IVA por pagar	39.120	
	2205	Proveedores		275.062
	2365	Retención en la fuente		8.558

R/ Para registrar la compra a crédito según factura N0 010

- Ventas al contado de 150 unidades del producto X a \$2.700c/u según factura No 001

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 12	1105	Caja	455.625	
	1355	Anticipos fiscales	14.175	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		405.000
	2408	IVA por pagar		64.800
	6135	Costo de ventas	225.000	
	1435	Inventario-mercancía		225.000

R/ Para registrar la venta de contado según factura 001 y el costo de ventas

- Compras al contado de 200 unidades de producto X a \$1.650 según factura N^o 1010.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 14	1435	Inventario-mercancía	330.000	
	2408	IVA por pagar	52.800	
	1110	Bancos		371.250
	2365	Retención en la fuente		11.550

R/ Para registrar la compra de contado según factura 1010

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u según factura N^o 002

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 19	1105	Caja	787.200	
	1355	Anticipos	24.800	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		700.000

	2408	IVA por pagar		112.000
	6135	Costos de ventas	375.000	
	1435	Inventario de mercancía		375.000

R/ Para registrar la venta de contado según factura 002 y su costo de ventas

- Compra a crédito de 180 unidades del producto x a \$1.670 c/u, según factura N° 1250

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario mercancía	300.600	
	2408	IVA por pagar	48.096	
	2205	Proveedores		338.175
	2365	Retención en la fuente		10.521

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1250

- Venta al contado de 150 unidades del producto X a \$2.800c/u, según factura N° 003.

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 24	1105	Caja	472.500	
	1355	Anticipos fiscales	14.700	
	4135	Ingresos operacionales – ventas		420.000
	2408	IVA por pagar		67.200
	6135	Costos de ventas	244.500	
	1435	Inventario de mercancía		244.500

R/ Para registrar la venta de contado según factura No 003 y su costo de venta

- Compra a crédito de 120 unidades del producto X a \$1.700c/u según factura N° 1350

Fecha	Código	Detalle	Débito	Crédito
Ene 19	1435	Inventario de mercancía	204.000	
	2408	IVA por pagar	32.640	
	2205	Proveedores		229.500
	2365	Retención en la fuente		7.140

R/ Para registrar la compra a crédito según factura No 1350

Almacén El globo Ltda	
Estado de resultados método PEPS	
Sistema permanente	
Ingresos operacionales - ventas	1.525.000

Menos: costo de ventas	-844.500
Utilidad brutas en ventas	680.500
Menos: gastos operacionales	-228.750
Utilidad antes de impuestos	451.750

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.
Ene 01	Inventario inicial							400	1.500	600.000
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500				400	1.500	600.000
								150	1.630	244.500
Ene 12	Venta fra #01				150	1.500	225.000	250	1.500	375.000
								150	1.630	244.500
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000				250	1.500	375.000
								150	1.630	244.500
								200	1.650	330.000
Ene 19	Venta fra #02				250	1.500	375.000	150	1.630	244.500
								200	1.650	330.000
Ene 20	Compra fra #1250	180	1.670	300.600				150	1.630	244.500
								200	1.650	330.000
								180	1.670	300.600
Ene 24	Venta fra #03				150	1.630	244.500	200	1.650	330.000
								180	1.670	300.600
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000				200	1.650	330.000
								180	1.670	300.600
								120	1.700	204.000
	Totales	650		1.079.100	550		844.500	500		564.600

“El costo acumulado de las mercancías que se refleja en el estado de resultados es el valor de la sumatoria de los valores de salida del inventario en el mes de enero por \$ 844.500. En el Kardex, no se tiene en cuenta el precio de venta de las mercancías, este valor aplica para el estado de resultados y para determinar la utilidad.”