

# VALUACIÓN DE INVENTARIOS



## Métodos PEPS, UEPS y Costo Promedio

Explicados en forma sencilla



Por: Martín Gerardo Alvarez Tinajero

# ACERCA DEL AUTOR



A través del desarrollo profesional en PYMES, analizando y resolviendo problemas especialmente en el área de control interno y costos, he comprendido la necesidad de promover en crecimiento empresarial basado en los principios técnicos que sugiere la administración y todas sus ramas; y en particular a las micro, pequeñas y medianas empresas que representan más de 90% de las empresas en México.

La presente obra está dirigida a estudiantes de costos, así como a profesionistas y empresarios que requieran comprender este tema.

# INTRODUCCIÓN

El campo de los costos es uno de los más extensos que se tienen dentro del estudio de la administración; la administración de costos se debe de tomar como un tema prioritario en la gestión empresarial.

Dentro de los conceptos de los costos, uno de los aspectos primordiales, es el de la determinación del valor de los inventarios y del costo de venta generado; por lo que se han desarrollado a través del tiempo distintas forma para la determinación de estos valores, siendo la más frecuente el establecimiento del costo de venta mediante la diferencia de inventarios. Esta técnica tiene el inconveniente de que se requiere el levantamiento de un inventario físico para la cuantificación del valor del inventario, así como del costo de ventas.

En esta obra se explicará cómo llevar a cabo la valuación de inventarios y determinación del costo de ventas mediante los métodos UEPS (Últimas Entradas Primeras Salidas), PEPS (Primeras Entradas Primeras Salidas) y Costo Promedio, con las cuales se puede determinar el costo de ventas en el mismo momento en que se lleve a cabo una venta, teniendo la consecuente ventaja de poder conocer en cualquier instante el costo de ventas y por lo tanto la utilidad bruta generada, así como el valor del inventario actual sin tener que levantar un inventario físico. Los métodos mostrados complementan el concepto contable del método de registro de mercancía denominado Inventarios Perpetuos, donde se manejan las cuentas de Ventas, Inventarios y Costo de Ventas para llevar a cabo los registros correspondientes.

La forma de mostrar la mecánica de los métodos indicados será mediante un ejercicio donde se irán explicando paso a paso los cálculos que se realicen. Al finalizar se mostrarán los movimientos contables bajo el esquema de registro de Inventarios Perpetuos.

# MÉTODOS PEPS, UEPS Y COSTO PROMEDIO PARA VALUACIÓN DE INVENTARIOS

Para explicar la forma de aplicar los métodos de valuación de inventarios PEPS, UEPS y Costo promedio analicemos el siguiente caso.

La empresa “La Refaccionaria S.A. de C.V.” es una empresa que se dedica a la compra-venta de refacciones automotrices. Dentro de los artículos que vende, se encuentran los faros de coche. Consideremos que se está en el cierre del mes de Agosto de 2023 y que la empresa determina que en el inventario existen 100 unidades de faros, los cuales están valuados a un costo unitario de \$200.00 cada uno. Si en el mes de Septiembre se realizan ventas por 50 faros de los que se encuentran en el inventario, se podría determinar de manera sencilla el costo de ventas de dichos faros; ya que solamente se tendría que multiplicar 50 faros x \$ 200.00 dando un total de \$10,000.00. El movimiento contable de este costo será el del cargo a la cuenta de Costo de Ventas con su correspondiente abono a la cuenta de Inventarios por la cantidad \$10,000.00.

Consideremos la siguiente situación.

1. El 1 de Septiembre la empresa cuantifica 100 faros a un costo unitario de \$200.00 cada uno
2. El día 2 de Septiembre se compran 300 faros a un costo de \$250.00 cada uno
3. Si el día 10 de Septiembre se venden 80 faros, la pregunta sería ¿Cuál es el costo de ventas de esos 80 faros?

Analizando la situación es fácil darse cuenta que se tiene un problema, ya que en el almacén existen 100 faros con costo de \$ 200.00 más 300 faros a un costo de \$ 250.00. Si se están vendiendo 80 faros tenemos que determinar el costo de ventas, pero en base a qué criterio. Se podría considerar alguna de las siguientes alternativas

- a. Tomar el costo de \$250.00 que es el último costo de los faros
- b. Tomar el costo de \$200.00 que es el costo con el que se inició el mes
- c. Determinar un costo promedio

De la situación mostrada anteriormente, surgen los métodos de valuación de inventarios. Siendo los más recurridos los métodos

1. **PEPS. Primeras Entradas, Primeras Salidas.** En el cual se considera la aplicación de los costos de los más antiguos hasta los más recientes
2. **UEPS. Últimas Entradas Primeras Salidas.** El cual considera la aplicación de los costos de los más recientes a los más antiguos (es el criterio inverso al método PEPS)
3. **Costo Promedio.** En el cual se va calculando el costo promedio de los artículos y se van actualizando cada vez que se registra una compra.

Para ver la forma en que se aplican estos métodos, trabajemos sobre la siguiente situación:

Consideremos las siguientes operaciones que la empresa “La Refaccionaria S.A. de C.V” realizó durante Septiembre de 2023 en relación a la compra y venta de faros.

1. Septiembre 1                    Cuantifica la existencia de 100 unidades a \$200.00 cada una
2. Septiembre 2                    Compra 300 unidades a \$250.00 cada una
3. Septiembre 4                    Vende 80 faros
4. Septiembre 6                    Vende 90 faros
5. Septiembre 15                    Vende 150 faros
6. Septiembre 22                    Compra 400 faros a \$280.00 cada uno
7. Septiembre 29                    Vende 20 faros

El precio de venta de cada faro es de \$ 600.00

A continuación se mostrará la forma de determinar el costo de venta si se usan los métodos PEPS, UEPS y COSTO PROMEDIO y al finalizar se muestra la utilidad bruta generada en cada método.

## C O S T E O   P E P S

Como se mencionó, el costeo PEPS irá usando y agotando las existencias comenzando con los costos más antiguos hasta llegar a los más recientes.

Registremos cada movimiento en una tarjeta de kárdex de inventario, donde se mostrarán tanto los movimientos de entrada y salida en unidades como en dinero.

### Septiembre 1                    Cuantifica la existencia de 100 unidades a \$200.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1) Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina de la multiplicación de las unidades existentes por el costo unitario.

### Septiembre 2                    Compra 300 unidades a \$250.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1) Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina multiplicando la entrada de 300 unidades por el costo unitario de \$250.00 dando un total de \$75,000.00.
2. El saldo tanto en unidades como en \$\$ se actualiza sumando el saldo anterior más las unidades compradas y el costo total adquirido.

### Septiembre 4                    Vende 80 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1) Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3) Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00

1. La operación de venta generará una salida de inventario tanto en unidades como en dinero
2. El costo unitario al que se registrará la salida será de \$200.00 y no de \$250.00 ya que por el método PEPS se usarán los costos más antiguos dando como resultado un costo total de la operación de \$16,000.00 (80 unidades x \$200.00 cada una).

3. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 320 unidades físicas; 20 unidades con costo de \$200.00 y 300 unidades con costo de \$ 250.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente

20 unidades x \$200.00 ..... \$ 4,000.00  
 más 300 unidades x \$ 250.00 ..... \$ 75,000.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 79,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 6                      Vende 90 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
 KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00
4 a)	Septiembre 06 2023	Venta (20 de 90 unidades)		20	300	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 75,000.00
4 b)	Septiembre 06 2023	Venta (70 de 90 unidades)		70	230	\$ 250.00		\$ 17,500.00	\$ 57,500.00

1. En esta operación en donde se están vendiendo 90 unidades, se deben de desglosar en 2 partes: una venta por 20 unidades con costo unitario de \$200.00 más otra venta de 70 unidades con costo unitario de \$250.00. Esto debido a que solo se cuentan con 20 unidades de \$ 200.00; por lo que, deben de agotarse esas unidades para poder usar las unidades con el siguiente costo. Esta es la esencia del método PEPS.
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 230 unidades físicas; 0 unidades con costo de \$200.00 y 230 unidades con \$ 250.00 de costo unitario; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

0 unidades x \$200.00 ..... \$ 0  
 más 230 unidades x \$ 250.00 ..... \$ 57,500.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 57,500.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta.

Septiembre 18                      Vende 150 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00
4 a)	Septiembre 06 2023	Venta (20 de 90 unidades)		20	300	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 75,000.00
4 b)	Septiembre 06 2023	Venta (70 de 90 unidades)		70	230	\$ 250.00		\$ 17,500.00	\$ 57,500.00
5)	Septiembre 15 2023	Venta		150	80	\$ 250.00		\$ 37,500.00	\$ 20,000.00

1. Los 150 faros de la venta se costearán a \$ 250.00; ya que en este momento solo existen unidades con ese costo unitario.
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 80 unidades físicas con costo de \$250.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

80 unidades x \$ 250.00 ..... \$ 20,000.00

VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 20,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 22                      Compra 400 faros a \$ 280.00 cada uno

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00
4 a)	Septiembre 06 2023	Venta (20 de 90 unidades)		20	300	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 75,000.00
4 b)	Septiembre 06 2023	Venta (70 de 90 unidades)		70	230	\$ 250.00		\$ 17,500.00	\$ 57,500.00
5)	Septiembre 15 2023	Venta		150	80	\$ 250.00		\$ 37,500.00	\$ 20,000.00
6)	Septiembre 22 de 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 132,000.00

1. Al comprarse las 400 unidades se incrementa el saldo tanto en unidades como en \$\$
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 480 unidades físicas; 80 unidades con costo de \$250.00 y 400 unidades con costo unitario de \$280.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

80 unidades x \$250.00 ..... \$ 20,000.00

más 400 unidades x \$ 280.00 ..... \$ 112,000.00  
 igual VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 132,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 29                      Vende 20 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
 KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00
4 a)	Septiembre 06 2023	Venta (20 de 90 unidades)		20	300	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 75,000.00
4 b)	Septiembre 06 2023	Venta (70 de 90 unidades)		70	230	\$ 250.00		\$ 17,500.00	\$ 57,500.00
5)	Septiembre 15 2023	Venta		150	80	\$ 250.00		\$ 37,500.00	\$ 20,000.00
6)	Septiembre 22 de 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 132,000.00
7)	Septiembre 29 de 2023	Venta		20	460	\$ 250.00		\$ 5,000.00	\$ 127,000.00

1. Las 20 unidades vendidas se costean a \$250.00 cada uno, dando un costo total de \$5,000.00
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 460 unidades físicas; 60 unidades con costo de \$250.00 y 400 unidades con costo unitario de \$ 280.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

60 unidades x \$250.00 ..... \$ 15,000.00  
 más 400 unidades x \$ 280.00 ..... \$ 112,000.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 127,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

En este ejemplo se ha mostrado la forma de operar del método PEPS. Al finalizar el mes de Septiembre se tendrán los siguientes resultados desde el punto de vista contable.

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
RESULTADOS FINALES DEL MES DE SEPTIEMBRE DE 2023 DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 200.00		\$ 16,000.00	\$ 79,000.00
4 a)	Septiembre 06 2023	Venta (20 de 90 unidades)		20	300	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 75,000.00
4 b)	Septiembre 06 2023	Venta (70 de 90 unidades)		70	230	\$ 250.00		\$ 17,500.00	\$ 57,500.00
5)	Septiembre 15 2023	Venta		150	80	\$ 250.00		\$ 37,500.00	\$ 20,000.00
6)	Septiembre 22 de 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 132,000.00
7)	Septiembre 29 de 2023	Venta		20	460	\$ 250.00		\$ 5,000.00	\$ 127,000.00
<b>TOTALES</b>				<b>340</b>			<b>\$ 207,000.00</b>	<b>\$ 80,000.00</b>	

Del cuadro anterior se pueden deducir los siguientes valores:

- a. El total de unidades vendidas es de 340
- b. El importe de las ventas del mes es de  $340 \times \$ 600 = \$ 204,000.00$
- c. El costo de ventas del mes del producto faros es de  $\$ 80,000.00$
- d. El valor del inventario final del producto faros es de  $\$ 127,000.00$

El registro contable del mes de Septiembre sería el siguiente

INVENTARIOS		COSTO DE VENTAS		VENTAS		BANCOS /CLIENTES	
\$ 207,000.00	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00			\$ 204,000.00	\$ 204,000.00	
\$ 207,000.00	\$ 80,000.00	\$ 80,000.00	\$ -	\$ -	\$ 204,000.00		
<b>\$ 127,000.00</b>		<b>\$ 80,000.00</b>			<b>\$ 204,000.00</b>		

La utilidad bruta generada con el método PEPS sería de:

Ventas	\$ 204,000.00
Costo de ventas	<u>\$ 80,000.00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 124,000.00</b>

## COSTEO UEPS

Como se mencionó, el costeo UEPS irá usando y agotando las existencias comenzando con los costos más reciente hasta llegar a los más antiguos.

Registremos cada movimiento en una tarjeta de kárdex de inventario donde se mostrarán tanto los movimientos de unidades como los movimientos de dinero.

Septiembre 1                    Cuantifica la existencia de 100 unidades a \$ 200.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1) Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina de la multiplicación de las unidades por el costo unitario.

Septiembre 2                    Compra 300 unidades a \$ 250.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1) Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina multiplicando la entrada de 300 unidades por el costo unitario de \$250.00 dando un total de \$75,000.00.
2. El saldo tanto en unidades como en \$\$ se actualiza sumando el saldo anterior más las unidades compradas y el costo total adquirido.

Septiembre 4                    Vende 80 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00

1. La operación de venta generará una salida de inventario

- El costo al que se registrará la salida será de \$250.00 y no de \$200.00; ya que por el método UEPS se usarán los costos más recientes dando como resultado un costo total de la operación de \$20,000.00 (80 unidades x \$ 250.00 cada una).
- Después de realizar la operación se tendrán disponibles 320 unidades físicas; 100 unidades con costo de \$ 200.00 y 220 unidades con costo de \$250.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

100 unidades x \$200.00..... \$ 20,000.00  
 más 220 unidades x \$250.00 ..... \$ 55,000.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 75,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 6                      Vende 90 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
 KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00
4)	Septiembre 06 2023	Venta		90	230	\$ 250.00	\$ 22,500.00		\$ 52,500.00

- Las 90 unidades vendidas se costean al último costo registrado, que es de \$ 250.00
- Después de realizar la operación se tendrán disponibles 230 unidades físicas; 100 unidades con costo de \$ 200.00 y 130 unidades con \$ 250.00 de costo; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

100 unidades x \$200.00 ..... \$ 20,000.00  
 más 130 unidades x \$ 250.00 ..... \$ 32,500.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO ..... **\$ 52,500.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 18                      Vende 150 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00
4)	Septiembre 06 2023	Venta		90	230	\$ 250.00		\$ 22,500.00	\$ 52,500.00
5 a)	Septiembre 15 2023	Ventas (130 de 150)		130	100	\$ 250.00		\$ 32,500.00	\$ 20,000.00
5 b)	Septiembre 15 2023	Ventas (20 de 150)		20	80	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 16,000.00

1. En esta operación en donde se están vendiendo 150 unidades, se deben de desglosar en 2 partes: una venta por 130 unidades con costo de \$ 250.00 más otra venta de 20 unidades con costo de \$ 200.00; esto debido a que solo se cuentan con 130 unidades de \$ 250.00 por lo que deben de agotarse esas unidades para poder usar las unidades con el siguiente costo.
3. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 80 unidades físicas con costo de \$200.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

80 unidades x \$ 200.00 ..... \$ 16,000.00

VALOR DEL INVENTARIO..... \$ 16,000.00

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 22                      Compra 400 faros a \$ 280.00 cada uno

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00
4)	Septiembre 06 2023	Venta		90	230	\$ 250.00		\$ 22,500.00	\$ 52,500.00
5 a)	Septiembre 15 2023	Ventas (130 de 150)		130	100	\$ 250.00		\$ 32,500.00	\$ 20,000.00
5 b)	Septiembre 15 2023	Ventas (20 de 150)		20	80	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 16,000.00
6	Septiembre 22 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 128,000.00

1. Al comprarse las 400 unidades se incrementa el saldo tanto en unidades como en \$\$
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 480 unidades físicas; 80 unidades con costo de \$200.00 y 400 unidades con costo de \$280.00; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

80 unidades x \$200.00 ..... \$ 16,000.00  
 más 400 unidades x \$ 280.00 ..... \$ 112,000.00  
 igual a INVENTARIO TOTAL..... **\$ 128,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 29            Vende 20 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
 KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00
4)	Septiembre 06 2023	Venta		90	230	\$ 250.00		\$ 22,500.00	\$ 52,500.00
5 a)	Septiembre 15 2023	Ventas (130 de 150)		130	100	\$ 250.00		\$ 32,500.00	\$ 20,000.00
5 b)	Septiembre 15 2023	Ventas (20 de 150)		20	80	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 16,000.00
6	Septiembre 22 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 128,000.00
7	Septiembre 29 2023	Venta		20	460	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 124,000.00

- Las 20 unidades vendidas se costean a \$200.00 dando un costo total de \$4,000.00
- Después de realizar la operación se tendrán disponibles 460 unidades físicas; 60 unidades con costo de \$200.00 y 400 unidades con costo de \$280.00. Si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

60 unidades x \$200.00 ..... \$ 12,000.00  
 más 400 unidades x \$ 280.00 ..... \$ 112,000.00  
 igual a VALOR DEL INVENTARIO..... **\$ 124,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

En este ejemplo se ha mostrado la forma de operar del método UEPS. Al finalizar el mes de Septiembre se tendrán los siguientes resultados desde el punto de vista contable.

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
 KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo Unitario	\$\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo		Cargo	Abono	Saldo
1)	Septiembre 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100	\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Septiembre 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Septiembre 04 2023	Venta		80	320	\$ 250.00		\$ 20,000.00	\$ 75,000.00
4)	Septiembre 06 2023	Venta		90	230	\$ 250.00		\$ 22,500.00	\$ 52,500.00
5 a)	Septiembre 15 2023	Ventas (130 de 150)		130	100	\$ 250.00		\$ 32,500.00	\$ 20,000.00
5 b)	Septiembre 15 2023	Ventas (20 de 150)		20	80	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 16,000.00
6	Septiembre 22 2023	Compra	400		480	\$ 280.00	\$ 112,000.00		\$ 128,000.00
7	Septiembre 29 2023	Venta		20	460	\$ 200.00		\$ 4,000.00	\$ 124,000.00
<b>TOTALES</b>					<b>340</b>		<b>\$ 207,000.00</b>	<b>\$ 83,000.00</b>	

Del cuadro anterior se pueden deducir los siguientes valores:

- a. El total de unidades vendidas es de 340
- b. El importe de las ventas del mes es de  $340 \times \$ 600 = \$ 204,000.00$
- c. El costo de ventas del mes del producto faros es de \$ 83,000.00
- d. El valor del inventario final del producto faros es de \$ 124,000.00

El registro contable del mes de Septiembre sería el siguiente:

INVENTARIOS		COSTO DE VENTAS		VENTAS		BANCOS /CLIENTES	
\$ 207,000.00	\$ 83,000.00	\$ 83,000.00			\$ 204,000.00	\$ 204,000.00	
\$ 207,000.00	\$ 83,000.00	\$ 83,000.00	\$ -	\$ -	\$ 204,000.00		
<b>\$ 124,000.00</b>		<b>\$ 83,000.00</b>			<b>\$ 204,000.00</b>		

La utilidad bruta generada con el método PEPS sería de:

Ventas	\$ 204,000.00
Costo de ventas	<u>\$ 83,000.00</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 121,000.00</b>

## COSTO PROMEDIO

El costo promedio, es un método en el cual se está actualizando el costo de los productos cada vez que se registra una compra, dicho costo promedio es el que se toma para costear las ventas de los productos.

Registremos cada movimiento en una tarjeta de kárdex de inventario donde se mostrarán tanto los movimientos de unidades como los movimientos de dinero.

Septiembre 1                    Cuantifica la existencia de 100 unidades a \$ 200.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo de Adquisición	Costo Promedio	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo			Cargo	Abono	Saldo
1) Sept 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100		\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina de la multiplicación de las unidades por el costo unitario.
2. Se ha añadido la columna de Costo de Adquisición en donde se registrará el costo con el que la mercancía ingresa al inventario.
3. En la columna de Costo Promedio se indicará el costo promedio de los faros, el cual se irá actualizado cada vez que se registre una compra.

Septiembre 2                    Compra 300 unidades a \$ 250.00 cada una

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo de Adquisición	Costo Promedio	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo			Cargo	Abono	Saldo
1) Sept 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100		\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Sept 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 237.50	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00

1. El cargo en \$\$ se determina multiplicando la entrada de 300 unidades por el costo unitario de \$250.00 dando un total de \$75,000.00.
2. El saldo tanto en unidades como en \$\$ se actualiza sumando el saldo anterior más las unidades compradas y el costo total adquirido
3. El nuevo costo promedio se calcula de la siguiente manera

$$\begin{array}{r}
 \text{Unidades antes} \\
 \text{de la compra}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{r}
 \text{Costo} \\
 \text{Promedio}
 \end{array}
 = 100 \times 200 = \$ 20,000.00$$

más

$$\begin{array}{r}
 \text{Unidades} \\
 \text{Compradas}
 \end{array}
 \times
 \begin{array}{r}
 \text{Costo de} \\
 \text{Adquisición}
 \end{array}
 = 300 \times 250 = \underline{\$ 75,000.00}$$

entre

$$\begin{array}{r}
 \text{Unidades antes} \\
 \text{de la compra}
 \end{array}
 +
 \begin{array}{r}
 \text{Unidades} \\
 \text{Compradas}
 \end{array}
 = 100 + 300 = 400$$

$$\frac{\$ 20,000.00 + \underline{\$ 75,000.00}}{400} = \underline{\underline{\$ 237.50}}$$

**COSTO PROMEDIO**      **\$ 237.50**

Septiembre 4      Vende 80 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

	Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo de Adquisición	Costo Promedio	\$\$\$		
			Entrada	Salida	Saldo			Cargo	Abono	Saldo
1)	Sept 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100		\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2)	Sept 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 237.50	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3)	Sept 04 2023	Venta		80	320		\$ 237.50		\$ 19,000.00	\$ 76,000.00

1. La operación de venta generará una salida de inventario
2. El costo al que se costeará la salida será de igual al costo promedio calculado con anterioridad, esto es de \$237.50 dando como resultado un costo total de la operación de \$19,000.00 (80 unidades x \$237.50 cada una).
3. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 320 unidades físicas; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

$$320 \text{ unidades} \times \$237.50 \text{ (Costo Promedio)} \dots\dots\dots \$ \mathbf{76,000.00}$$

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 6                      Vende 90 faros

LA REFACCIONARIA, S.A. DE C.V  
KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo de Adquisición	Costo Promedio	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo			Cargo	Abono	Saldo
1) Sept 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100		\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Sept 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 237.50	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3) Sept 04 2023	Venta		80	320		\$ 237.50		\$ 19,000.00	\$ 76,000.00
4) Sept 06 2023	Venta		90	230		\$ 237.50		\$ 21,375.00	\$ 54,625.00

1. El costo al que se costeará la salida será de igual al costo promedio calculado con anterioridad, esto es de \$237.50 dando como resultado un costo total de la operación de \$21,375.00 (90 unidades x \$237.50 cada una).
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 230 unidades físicas; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

230 unidades x \$237.50 (Costo promedio).....\$ **54,625.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta

Septiembre 18                      Vende 150 faros

KARDEX DE MOVIMIENTOS EN INVENTARIO DEL PRODUCTO FAROS

Fecha	Concepto	UNIDADES			Costo de Adquisición	Costo Promedio	\$\$\$\$		
		Entrada	Salida	Saldo			Cargo	Abono	Saldo
1) Sept 01 2023	Inventario Inicial del mes	100		100		\$ 200.00	\$ 20,000.00		\$ 20,000.00
2) Sept 02 2023	Compra	300		400	\$ 250.00	\$ 237.50	\$ 75,000.00		\$ 95,000.00
3) Sept 04 2023	Venta		80	320		\$ 237.50		\$ 19,000.00	\$ 76,000.00
4) Sept 06 2023	Venta		90	230		\$ 237.50		\$ 21,375.00	\$ 54,625.00
5) Sept 15 2023	Venta		150	80		\$ 237.50		\$ 35,625.00	\$ 19,000.00

1. El costo al que se costeará la salida será de igual al costo promedio calculado con anterioridad, esto es de \$237.50 dando como resultado un costo total de la operación de \$35,625.00 (150 unidades x \$237.50 cada una).
2. Después de realizar la operación se tendrán disponibles 80 unidades físicas; si calculamos el valor actual del inventario mediante las unidades que se tienen, tendríamos lo siguiente:

80 unidades x \$237.50 (Costo Promedio).....\$ **19,000.00**

El cual corresponde al saldo final en \$\$ que se muestra en la tarjeta





- c. El costo de ventas del mes del producto faros es de \$ 81,458.33
- d. El valor del inventario final del producto faros es de \$ 125,541.67

El registro contable del mes de Septiembre sería el siguiente:

INVENTARIOS		COSTO DE VENTAS		VENTAS		BANCOS /CLIENTES	
\$207,000.00	\$ 81,458.33	\$81,458.33			\$204,000.00		\$204,000.00
\$207,000.00	\$ 81,458.33	\$81,458.33	\$ -	\$ -	\$204,000.00		
<b>\$125,541.67</b>		<b>\$81,458.33</b>			<b>\$204,000.00</b>		

La utilidad bruta generada con el método de Costo Promedio seria de:

Ventas	\$ 204,000.00
Costo de ventas	<u>\$ 81,458.33</u>
<b>Utilidad Bruta</b>	<b>\$ 122,541.67</b>

Como se ha observado en el desarrollo del ejemplo anterior, el uso de cada uno de los 3 métodos de costeo determina valores distintos de costo de ventas y por consiguiente de valor final del inventario. A continuación se muestra una tabla comparativa

REFACCIONARIA, S.A. DE C.V.  
 TABLA COMPARATIVA ENTRE COSTEO PEPS, UEPS Y PROMEDIO

COSTEO	COSTO DE VENTA	VENTAS	UTILIDAD BRUTA	INVENTARIO FINAL
PEPS	\$ 80,000.00	\$ 204,000.00	\$ 124,000.00	\$ 127,000.00
PROMEDIO	\$ 81,458.33	\$ 204,000.00	\$ 122,541.67	\$ 125,541.67
UEPS	\$ 83,000.00	\$ 204,000.00	\$ 121,000.00	\$ 124,000.00

De esta tabla se puede observar lo siguiente:

1. El costeo UEPS genera el costo de ventas más bajo, debido a que los primeros costos que usa son los más antiguos, que representan los costos de adquisición más bajos, y por ende se produce la utilidad bruta más alta, en este caso \$124,000.00
2. El costeo PEPS genera el costo de ventas más alto, debido a que los últimos costos que usa son los más recientes, que representan los costos de adquisición más altos y por ende se produce la utilidad bruta más baja, en este caso \$121,000.00
3. El costeo con Costo Promedio, mantiene un costo de venta y una utilidad bruta entre los valores PEPS y UEPS.
4. El valor del inventario final se comportará en relación inversa al costo de venta, siendo el de más valor el generado con el costeo PEPS y el de menor valor el del costeo UEPS siendo el inventario final generado con Costeo Promedio un valor intermedio entre ambos.

## CONCLUSIONES FINALES

1. Los métodos de costeo UEPS, PEPS y Costo Promedio se basan en distintos criterios para calcular el costo de venta en el momento en que se está registrando una venta.
2. Cada método genera valores distintos de costo de venta, utilidad bruta y valor del inventario final, de acuerdo a las diferencias que existan en los costos de adquisición de los productos que entran al almacén.
3. Los valores generados de costo de ventas, utilidad bruta y valor final del inventario generado por los 3 métodos serían iguales, solo en el caso de que un producto no variara su costo de adquisición en las compras que se registren.
4. El uso de alguno de los 3 métodos mostrados se vuelve importante si se está usando el método de registro de mercancía Inventarios Perpetuos, en el cual se puede conocer en cualquier momento en valor del costo de venta y del inventario final

*Para poder llevar a cabo la obtención del costo de ventas al momento de realizar una venta ya sea con cualquiera de los métodos mostrados, es imprescindible hacerlo con la ayuda de un sistema de cómputo que esté desarrollado para tal fin; en el mercado se encuentran disponibles una gran variedad de estos sistemas y se necesita además de la asesoría especializada en este campo.*

SI TU EMPRESA REQUIERE DE SEVICIOS DE CONSULTORÍA  
ESPECIALIZADA EN LA GESTIÓN DE COSTOS CONTÁCTAME



**Consultoría Empresarial**  
Costos  
Finanzas  
Control interno  
Desarrollo organizacional

     
consultoralvarezmx

 [www.consultoralvarez.mx](http://www.consultoralvarez.mx)  
 [contacto@consultoralvarez.mx](mailto:contacto@consultoralvarez.mx)

 SoyConsultorMX  **442 2009957**

**Acompañándote a realizar tus objetivos**



