



# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

## Sistema de Información Contable

### Guía N° 9

### 5 Año A

Profesoras: María Gabriela Dorgan Velasco

Contenidos: Bienes de Cambio, Valuación de Inventario: PEPS, UEPS y PPP.

Buenos días chicos, deben analizar la información proporcionada a continuación sobre Bienes de Cambio:

## Bienes de Cambio

### 1 BIENES DE CAMBIO

Se incluye en este rubro los anticipos a proveedores por las compras de estos bienes.

#### Ejemplos

- ↳ Mercaderías.
- ↳ Materias Primas y Materiales.
- ↳ Productos en Proceso de Elaboración.
- ↳ Productos Terminados.
- ↳ Anticipo a Proveedores.
- ↳ Otros.

#### BIENES DE CAMBIO

Son los bienes destinados a la venta en el curso ordinario de los negocios, o que se encuentran en proceso de elaboración o bien aquellos que son consumidos en la producción o comercialización de los bienes o servicios que se destinan a la venta.

### 1 Inventario Físico de Mercaderías

#### A- Formas de Efectuarlo

a- Se realiza la descripción (cantidad, peso, medida, marca, etc.), de bienes destinados a la venta, sobre los cuales la Empresa tiene el derecho de propiedad.

b- Se determina el valor unitario de cada bien (caja, rollo,

c- Se determina el valor total de los bienes, por artículo. Este se obtiene multiplicando el valor unitario por el número de unidades de cada artículo.

d- Se calcula el costo total del inventario, que se determina con la suma de los costos totales de cada artículo.

#### INVENTARIO FÍSICO DE MERCADERÍAS

Es el recuento de artículos de propiedad de la empresa, que los tiene para vender en el transcurso ordinario de los negocios.

# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

<b>&gt; Inventario físico de .....</b>			
Cantidad	DETALLE	Precio Unitario	Precio Total
30	Camisas M. L. Marca París Art. N° 21	250.-	7500.-
5	Cajas de Medias Marca Toy Art. N° 36	180.-	900.-
20	Remeras H. C. Marca Roma Art. N° 35	300.-	6.000.-
<b>TOTALES</b>			<b>14.400.-</b>

## ② **Valuación de Inventario**

En toda empresa la dificultad que se presenta es la determinación y valuación de los bienes de cambio en existencia, ya que artículos idénticos se compran en distintas fechas y a diferentes costos por unidad.

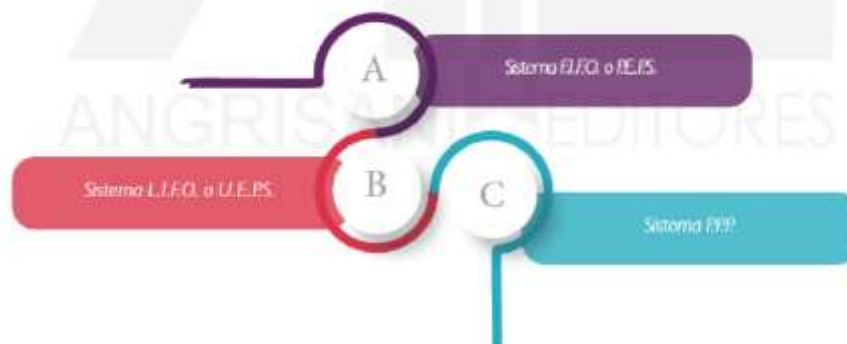
El precio de costo de una mercadería puede no ser el mismo en el mes de febrero que en el mes de agosto.

La determinación del costo (valuación) en el Inventario de mercaderías es de gran importancia, pues éste incide directamente en el resultado del ejercicio económico; según la valuación de las mercaderías en existencia final, será el costo de las mercaderías vendidas y en consecuencia, el resultado del ejercicio.



### ..... A- Inventario Permanente

Tanto para valorar las unidades vendidas, como la existencia final, se podrán utilizar los siguientes sistemas o métodos de inventario permanente:





# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

## SISTEMA F.I.FO. (FIRST IN - FIRST OUT) O P.E.P.S.

Significa «Primero Entrado-Primero Salido». Esto supone que las unidades adquiridas en primer orden serán las primeras en salir para la venta.

Ejemplo:

1- El 12/5/... Compramos en cta. cte. 70 unidades del producto «XX» a \$20.- c/u (Factura Original N° 2828).

2- El 18/6/... Compramos en cta. cte. 90 unidades del producto «XX» a \$23.- c/u. (Factura Original N° 2914).

3- El 25/6/... Vendemos en cta. cte. 50 unidades del producto «XX» a \$30.- c/u. (Factura Duplicado N° 981).

Fecha	DETALLE	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	P.U.	P.T.	C	P.U.	P.T.	C	P.U.	P.T.
12/5	Compra s/ Factura N° 2828	70	20	1.400	---	---	---	70	20	1.400
18/6	Compra s/ Factura N° 2914	90	23	2.070	---	---	---	160	70-20 90-23	3.470
25/6	Venta s/ Factura N° 981	---	---	---	50	20	1.000	110	20-20 90-23	2.470

### > Registración en el Libro Diario

		DEBE	HABER
1			
Mercaderías (+A)		1.400,00	
a Proveedores (+P)			1.400,00
s/ Factura N° 2828 (70 u.a \$20 c/u).			
2			
Mercaderías (+A)		2.070,00	
a Proveedores (+P)			2.070,00
s/ Factura N° 2914 (90 u.a \$23 c/u).			
3			
Deudores por Ventas (+A)		1.500,00	
a Ventas (+R.P)			1.500,00
s/ Factura N° 981 (50 u.a \$30 c/u).			
4			
Costo de Mercaderías Vendidas (+R.N.)		1.000,00	
a Mercaderías (-A)			1.000,00
s/ Sistema F.I.FO. (50 u.a \$20 c/u).			

> Sistema F.I.FO. o P.E.P.S.

Existencia Final	+	= 20 u. a \$20.- c/u = 400.-
		= 90 u. a \$23.- c/u = 2.070.-
		110 u. = \$ 2.470.-

Ganancia Bruta	= Precio de venta total - C.M.V.
	= 1.500.- - 1.000.-
	= \$ 500.-



# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

## SISTEMA L.I.F.O. (LAST IN - FIRST OUT) O U.E.P.S

Significa «Ultimo Entrado - Primero Salido». Esto quiere decir que las unidades adquiridas en último orden serán las primeras en salir a la venta.

*Ejemplo:* Tomar en cuenta los datos del ejemplo anterior.

Fecha	DETALLE	Entradas			Salidas			Existencias		
		C	PU.	PT.	C	PU.	PT.	C	PU.	PT.
12/5	Compra s/ Factura N° 2828	70	20	1.400	---	---	---	70	20	1.400
18/6	Compra s/ Factura N° 2914	90	23	2.070	---	---	---	160	70-20 90-23	3.470
25/6	Venta s/ Factura N° 981	---	---	---	50	23	1.150	110	70-20 40-23	2.320

### Registración en el Libro Diario

		DEBE	HABER
1			
Mercaderías (+A)		1.400,00	
a Proveedores (+P)			1.400,00
s/ Factura N° 2828 (70 u.a \$20 c/u).			
2			
Mercaderías (+A)		2.070,00	
a Proveedores (+P)			2.070,00
s/ Factura N° 2914 (90 u.a \$23 c/u).			
3			
Deudores por Ventas (+A)		1.500,00	
a Ventas (+R.P)			1.500,00
s/ Factura N° 981 (50 u.a \$30 c/u).			
4			
Costo de Mercaderías Vendidas (+R.N.)		1.150,00	
a Mercaderías (-A)			1.150,00
s/ Sistema L.I.F.O. (50 u.a \$23 c/u).			

> Sistema L.I.F.O. o U.E.P.S.

Existencia Final	+	= 70 u. a \$20.- c/u = 1.400.-
		= 40 u. a \$23.- c/u = 920.-
		110 u. = \$ 2.320.-

Ganancia Bruta	= Precio de venta total - C.M.V
	= 1.500.- - 1.150.-
	= \$ 350.-



# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

## SISTEMA P.P.P. (PRECIO PROMEDIO PONDERADO)

Por este método el costo de las unidades vendidas se determinará de la siguiente forma:

$$\text{> P.P.P.} = \frac{\text{Importe Total de Existencias}}{\text{Cantidad Total de Unidades en Existencia}}$$

Fecha	DETALLE	Entradas			Salidas			Existencias		
		C.	P.U.	P.T.	C.	P.U.	P.T.	C.	P.U.	P.T.
12/5	Compra s/ Factura N° 2828	70	20	1.400	---	---	---	70	20	1.400
18/6	Compra s/ Factura N° 2914	90	23	2.070	---	---	---	160	21,69	3.470
25/6	Venta s/ Factura N° 981	---	---	---	50	21,69	1.084,50	110	21,69	2.385,50

### Registración en el Libro Diario

1									
	Mercaderías (+A)					1.400,00			
	a Proveedores (+P)							1.400,00	
	s/ Factura N° 2828 (70 u.a \$20 c/u).								
2									
	Mercaderías (+A)					2.070,00			
	a Proveedores (+P)							2.070,00	
	s/ Factura N° 2914 (90 u.a \$23 c/u).								
3									
	Deudores por Ventas (+A)					1.500,00			
	a Ventas (+R.P.)							1.500,00	
	s/ Factura N° 981 (50 u.a \$30 c/u).								
4									
	Costo de Mercaderías Vendidas (+R.N.)					1.084,50			
	a Mercaderías (-A)							1.084,50	
	s/ Sistema P.P.P. (50 u.a \$21,69 c/u).								

### > Sistema P.P.P.

$$\text{Existencia Final} = 110 \text{ u. a } \$21,69 \text{.- c/u} = 2.385,50 \text{.-}$$

$$\begin{aligned}
 \text{Ganancia Bruta} &= \text{Precio de venta total} - \text{C.M.V.} \\
 &= 1.500 \text{.-} - 1.084,50 \text{.-} \\
 &= \mathbf{\$ 415,50 \text{.-}}
 \end{aligned}$$



## COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

### > Cuadro comparativo entre los distintos sistemas:

Sistemas	Existencias		Costo de Mercaderías Vendidas		Ganancia Bruta
	Cantidad	Importe	Cantidad	Importe	
F.I.F.O. (P.E.P.S.)	110	2.470,00	50	1.000,00	500,00
L.I.F.O. (U.E.P.S.)	110	2.320,00	50	1.150,00	350,00
PPP	110	2.385,50	50	1.084,50	415,50

Podemos extraer las siguientes conclusiones (en períodos inflacionarios):

- a > F.I.F.O. o P.E.P.S. El costo de la mercadería vendida es menor, por lo cual la ganancia es mayor.
- b > L.I.F.O. o U.E.P.S. El costo de la mercadería vendida es mayor, por lo cual la ganancia es menor.
- c > PPP. Este procedimiento arroja valores intermedios entre los sistemas anteriores.

### Actividades

- A) ¿Qué son los bienes de cambio?
- B) ¿Cuáles son las cuentas que integran el rubro bienes de cambio?
- C) ¿Qué es un inventario de mercaderías?
- D) ¿Cuáles son los pasos para realizar un inventario? Explicar
- E) ¿Cuáles son los sistemas de valuación de inventario? Realizar un esquema.
- F) Contestar verdadero o falso, justificar la respuesta falsa:
  - a) Se considera bien de cambio, solamente, a los bienes destinados a la venta.....
  - b) Los anticipos entregados a los proveedores para la adquisición de bienes de cambio forman parte del rubro bienes de cambio.....
  - c) Se llama inventario de mercadería a la valuación al final del ejercicio.....
  - d) Dentro del inventario permanente tenemos los sistemas UEPS, PPP, y Método Global.....
- G) Registrar las siguientes operaciones en el libro diario y Ficha Stock con el criterio PEPS, UEPS y PPP
  - 1) 01-06 Compramos en cta. Cte. sin documentar 90 camisas a \$ 700 c/u según factura original.
  - 2) 03-06 Compramos 70 camisas a \$ 720 c/u abonamos con cheque corriente del Banco San Juan según factura original.
  - 3) 25-06 Vendemos en efectivo 120 camisas a \$ 980 c/u según factura duplicado.
  - 4) 26-6 Compramos 70 camisas a \$ 750 c/u según factura original, firmamos un pagaré a favor de terceros.
  - 5) 29-06 Vendemos 60 camisas a 990 c/u según factura duplicado, en cuenta corriente sin documentar.





# COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Fecha		Debe	Haber



## COLEGIO SANTA ROSA DE LIMA

Fecha		Debe	Haber

**Conclusión:** Al finalizar la tarea deberás saber registrar el costo de las mercaderías en la ficha stock con el método PEPS, UEPS Y PPP

**Bibliografía:** ANGRISANI, ROBERTO-LOPEZ, JUAN CARLOS (2.019) "Sistema de Información Contable II" A&L Editores.

