



UNIVERSIDAD NACIONAL
AUTÓNOMA DE MÉXICO

FACULTAD DE CONTADURÍA Y ADMINISTRACIÓN

APLICACION PRACTICA DEL MANUAL DE
VALUACION DE INVENTARIOS A U.E.P.S.
MONETARIO

FALLA DE ORIGEN

SEMINARIO DE INVESTIGACION CONTABLE

QUE PARA OBTENER EL TITULO DE:
LICENCIADO EN CONTADURIA
P R E S E N T A

VICTOR MANUEL CALLEJAS HERNANDEZ

DIRECTOR DEL SEMINARIO:

C. P. SEBASTIAN HINOJOSA COVARRUBIAS
MEXICO, D. F. 1985



Universidad Nacional
Autónoma de México



UNAM – Dirección General de Bibliotecas Tesis Digitales Restricciones de uso

DERECHOS RESERVADOS © PROHIBIDA SU REPRODUCCIÓN TOTAL O PARCIAL

Todo el material contenido en esta tesis está protegido por la Ley Federal del Derecho de Autor (LFDA) de los Estados Unidos Mexicanos (México).

El uso de imágenes, fragmentos de videos, y demás material que sea objeto de protección de los derechos de autor, será exclusivamente para fines educativos e informativos y deberá citar la fuente donde la obtuvo mencionando el autor o autores. Cualquier uso distinto como el lucro, reproducción, edición o modificación, será perseguido y sancionado por el respectivo titular de los Derechos de Autor.

APLICACION PRACTICA DEL MANUAL DE

VALUACION DE INVENTARIOS A

UEPS MONETARIO

INTRODUCCION

PARTE I

Generalidades

1.1	Porqué se utilizan los métodos de valuación de inventarios.	1
1.2	PEPS	2
1.3	UEPS	2
1.4	Promedios	3
1.5	Lotes específicos (costos identificados)	4
1.6	Detallistas	5
1.7	Consecuencias de la utilización de cada uno de los métodos descritos (PEPS, UEPS, Promedios), en épocas de inflación	6
1.7.1	PEPS	
1.7.2	UEPS	
1.7.3	Promedios	
1.8	Implicaciones administrativas del UEPS.	11

PARTE II

Métodos UEPS

11.1	Tipos de UEPS	13
11.2	Objetivo de la valuación a UEPS	14
11.3	En qué consiste el método UEPS de unidades	13
11.4	Concepto de UEPS monetario	15
11.5	UEPS monetario opciones de cálculo	16
11.6	UEPS monetario variación en la obtención del índice	17
11.7	Reexpresión de los estados financieros.	18

PARTE III

Manual UEPS

Índice

Sección

Contenido

I	INTRODUCCION	19
	- Objetivo del manual	
	- Descripción general del contenido	
II	APLICACION DEL UEPS MONETARIO	20
	- El método UEPS Monetario	
	- Aspecto fiscal del cambio	
	- Términos aplicables al UEPS	
	- Impacto del cambio	
III	PROCEDIMIENTOS	24
	- Consideraciones para la aplicación del procedimiento	
	- Mecánica para el cálculo	
	- Cálculo de la deducción adicional	
IV	MECANICA CONTABLE	32
	- Registro y control del activo compensable	
	- Registro del efecto UEPS	
V	INSTRUCTIVO DE FORMAS	35

PARTE IV

Casos Practicos

IV.1	Indice interno de inflación, calculado en forma encadenada.	56
	a) Caso práctico No. 1	
	b) Caso práctico No. 2	
IV.2	Indice interno de inflación, calculado por índices acumulados	106
	c) Caso práctico No. 3	
IV.3	Indice interno de inflación, calculado por doble extensión	108
	d) Caso práctico No. 4	
IV.4	Comparación de métodos	113
IV.5	Diferencias fundamentales	
	Conclusiones	115

UEPS MONETARIO

INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación es una aplicación práctica de los diferentes modelos de valuación de inventarios a UEPS monetario y consta de cuatro partes las cuales han sido divididas de la siguiente forma:

La primera parte consiste en el estudio general de los diversos métodos de valuación de inventarios y su procedimiento; ventajas y desventajas de cada uno de ellos.

En la segunda parte se efectúa un exámen generalizado sobre el método UEPS, tipos, conceptos y clasificaciones del UEPS monetario.

Tercera parte se hace un estudio específico de la aplicación y procedimientos del método UEPS monetario por índices encadenados.

En la parte cuatro se realiza la aplicación práctica del método de valuación de inventarios a UEPS monetario.

Someto a su consideración, los errores que pudieran encontrar en el presente trabajo de investigación, debido a la poca experiencia con que cuento en el amplio campo profesional de nuestra carrera.

PARTE I

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

DEPS MONETARIO

1.1 Porqué se utilizan los métodos de valuación de inventarios.

Contra la creencia generalizada, los métodos valuación de inventarios no son formas de valuar los inventarios finales sino formas de valuar las salidas de inventarios ante las cuales la valuación de inventario final resulta por diferencia. Teóricamente, en el momento en que se vende un artículo, el costo de esa venta debería ser determinado identificando específicamente la unidad vendida y rastreando las compras hasta determinar el costo en que esa unidad específica se compró.

El problema de asignar el costo que le corresponde a la venta efectuada, inclusive el artículo terminado antes de ser vendido, comienza cuando en los auxiliares aparecen partidas de un mismo material adquiridas a costos unitarios diferentes, surgiendo el primer problema contable ¿qué costo debe asignar a determinada cantidad de un material específico utilizado en la producción cuando en el auxiliar respectivo existen varias partidas del mismo adquiridas a costos diferentes cada una de ellas?

Desde luego el método de costos identificados es prácticamente inmanejable a menos que se trate de artículos identificables desde su origen sin necesidad del rastreo físico, por ejemplo unidades con número de serie como es el caso -

de las distribuidoras de automóviles.

Ante tal imposibilidad para identificar las salidas, la técnica contable propone las siguientes convenciones:

1.2 P.E.P.S.

Consiste en suponer que el artículo que se vende es el primero que se compró y por lo tanto asignar a la venta el costo de las compras más antiguas.

1.3 U.E.P.S.

Consiste en suponer que el artículo que se vende es el último que se compró y por lo tanto asignar a la venta el costo de las compras más recientes.

El departamento de costos deberá asignar a los materiales utilizados los costos de las partidas de más reciente adquisición siguiendo un orden inverso al de su entrada en el almacén. No debe costearse un material a un precio diferente al último sino hasta que la partida más reciente se halla agotado, y así sucesivamente. Si en cierto momento se recibiera en el almacén una nueva partida, esto obligará automáticamente a que, desde ese instante, las nuevas salidas se valúen al costo correspondiente a la partida recién recibida, cuyo costo seguirá utilizándose hasta que se agote o se reciba una nueva.

El procedimiento obliga a llevar un control de las partidas

utilizadas, relacionándose con las correspondientes de ingreso para que tan pronto quede agotada una de estas últimas se proceda a la utilización de la que le sucede cronológicamente.

En consecuencia, al finalizar un período, las partidas que integran el saldo de cada material serán las de adquisición más reciente, por haberse agotado ya las anteriores.

Al finalizar el período, la existencia de cualquier material estará compuesto por los remanentes de las partidas más antiguas- precisamente a la inversa de lo que ocurre con el método F.E.P.S., debido a que ambos procedimientos son medularmente opuestos en sus características.

1.4 Promedios:

Dentro de este procedimiento, cada vez que ingresa al almacén una nueva partida de material del que ya existan --partidas previas, se determina un costo unitario promedio, dividiendo el costo total de las diferentes partidas en existencia-incluida la de más reciente adquisición-entre la existencia total de dicho material, lo que determina la obtención automática de un costo unitario promedio para todas las partidas del material de que se trate. A este costo se valorizan las subsecuentes salidas de materiales, hasta en tanto haya una entrada posterior a un costo unitario diferente del promedio, momento en el que volverá a determinarse un nuevo costo unitario.

1.5 Lotés específicos (costos identificados)

Este procedimiento solamente se aplica en determinados tipos de industria, o en cierta área de las mismas, en que se requiere una identificación precisa de la partida o lote específico de materias primas utilizadas en una orden de producción, fundamentalmente para fines de control de cada artículo elaborado.

Entre las industrias y producciones especiales en que se requiere este control por costos identificados de materiales se encuentran la Químico-farmacéutica, la automotriz y la maquinaria pesada.

Consiste en valuar los inventarios al costo histórico en que fue adquirido o producido cada artículo que integra la existencia de mercancías. Para conocer el costo de estos artículos, generalmente se etiquetan o se les adhiere una placa, con la clave del costo o su codificación, dato que puede comprobarse en artículos auxiliares, que contienen toda la información de los artículos recibidos de producción o comprados con sus respectivos costos.

El método de costos identificados se utiliza en la práctica para inventarios de poco movimiento, generalmente de valor considerable como maquinaria pesada, equipo de transporte, etc.

Este método de valuación se puede utilizar con:

- a) Sistema de inventarios perpetuos o
- b) Sistema analítico o pormenorizado.

1.6 Detallistas:

En los métodos anteriores se aclaró la necesidad de utilizar registros auxiliares especiales para controlar cada tipo de mercancías, sin embargo, para el método de detallistas no es necesario, toda vez que la mercancía se controla a base de grupos.

Antes de explicar este método, es necesario aclarar los siguientes conceptos:

Mercancía disponible: es el total de artículos disponibles para la venta, a precio de costo y a precio de venta.

La mercancía disponible debe interpretarse como la existencia a precio de costo y venta de los artículos destinados a su venta, cuya cifra no ha sido disminuída por las salidas por concepto de ventas y de otras partidas.

Factor de costo: es la relación que existe entre el precio de costo y precio de venta expresado en porcentaje, es decir que representa el costo de la mercancía disponible.

$$\text{FACTOR} = \frac{\text{Precio de costo}}{\text{Precio de Venta}}$$

El método detallistas consiste en valuar la existencia final de mercancías a precio de venta, mediante la aplicación

del factor de costo y por comparación de la mercancía disponible a precio de costo, se obtienen el costo de ventas.

El método detallistas tiene como principio el siguiente:

Es un sistema a base de promedio, ya que, el inventario final de un período es una muestra de la mercancía disponible durante dicho período, situación que se puede comprobar si lo comparamos con el método de costos promedios obteniéndose los mismos resultados.

El método detallistas sólo es aplicable al sistema del mismo nombre.

1.7 Consecuencias de la utilización de cada uno de los métodos descritos en épocas de inflación:

1) P.E.P.S: La valuación de los inventarios en el balance general.

- La actualización de los costos.
- La actualización de los resultados en el estado de pérdidas y ganancias.
- La política financiera de la empresa.

Este método actualiza el inventario dentro del balance general por estar valuado a los costos más recientes. Manteniendo en este rubro una situación financiera apegada a la realidad.

Los costos unitarios obtenidos bajo la utilización de este método no son acordes a los costos actuales por estar valuados a costos antiguos constituyendo una grave desventaja en la política de fijación de precios.

Este método refleja en el estado de resultados aumentos en las utilidades, con un mismo ritmo en la producción y venta de artículos y no como consecuencia de un incremento en el volumen de producción y venta, debido a que los costos de producción y venta quedan valuados a costos antiguos.

Las utilidades obtenidas bajo este método no son confiables para efectuar un reparto de utilidades y el pago de sus impuestos, razón por la cual al tener un mayor pago de dividendos, impuestos y reparto de utilidades se perdería parte del capital de trabajo para poder hacer frente al ritmo normal de las actividades.

RESUMEN

Desventajas:

Imposibilidad de reponer la misma cantidad de materiales.

Falta de actualización de los costos.

Falta de actualización en los resultados mostrados por el estado de pérdidas y ganancias.

Ventaja:

Actualización en la situación financiera reflejada por el

balance general, en el renglón de inventarios.

1.7.2

- U.E.P.S.: - La valuación de los inventarios en el balance general.
- La actualización de los costos.
 - La actualización de los resultados es el estado de pérdidas y ganancias.
 - La política financiera de la empresa.

Este método no actualiza el inventario dentro del balance general por estar valuado al costo más antiguo, lo que no corresponde a los precios de reposición en el mercado. En estas condiciones, en balance no refleja la situación financiera de la empresa.

Los costos unitarios obtenidos bajo este método son actualizados y los hace útiles para la administración la aplicación del procedimiento mismo le proporciona información, - determinando costos contables útiles y dinámicos.

Si los costos de producción están actualizados, es lógico pensar que el costo de ventas también lo esté.

Las utilidades mostradas por el estado de pérdidas y ganancias, bajo este método elimina la inflación en las utilidades causada bajo el método P.E.P.S. y evita la falsa impresión de optimismo originada por dicho método.

RESUMEN

Desventaja:

Falta de actualización de la situación financiera mostrada en el balance general, consecuencia de que los inventarios se encuentren valuados a precios diferentes a los que rigen en el mercado.

Ventajas:

- 1o. Los costos están más actualizados y cumplen su misión orientadora de la política de precios de la industria, sin necesidad de cálculos adicionales extracontables que pondrían en evidencia la falta de utilidad y dinamismo de los costos derivados de los registros contables.
- 2o. La utilidad neta mostrada por el estado de resultados es más real también y la información suministrada por dicho estado es correcta y está prácticamente actualizada, mostrando la verdadera productividad periódica de las operaciones.
- 3o. Se estaría en posibilidad de reponer los materiales a los nuevos precios.

1.7.3

c) Promedios: La valuación de los inventarios en el balance general.

- La actualización de los costos.
- La actualización de los resultados en el estado de pérdidas y ganancias.

- La política financiera de la empresa.

Este método mantiene valuados los inventarios valuados a un costo que no es ni el antiguo ni el más reciente, sino intermedio.

En comparación con el método U.E.P.S., su valor del inventario, - no es antiguo.

En comparación con el método P.E.P.S., su valor del inventario no está apegado a la realidad.

Los costos de producción no están actualizados como el método --- U.E.P.S. por la cual no pueden servir de base para fijar la política de precios de la empresa.

Los resultados que muestra el estado de pérdidas y ganancias no - estarían actualizados, reflejando una utilidad mayor a la real, - sin embargo ésta cifra está más actualizada, que la que se obtu- - viera por medio del método P.E.P.S.

RESUMEN

Desventajas:

El balance general no quedaría actualizado.

Los costos no estarían actualizados.

La utilidad neta mostrada no corresponde a la verdadera.

En caso de retirar las utilidades, no podría reponer la totalidad de las mercancías.

En una época de inflación las consecuencias de las tres convenciones anteriores son radicalmente distintas, según el análisis efectuado y por lo anteriormente indicado el método que más ventajas ofrece es el U.E.P.S. en lo que respecta a la actualización del costo de ventas, ya que al llevarse a los resultados del ejercicio los costos más recientes disminuye la utilidad evitando descapitalizar a la empresa por la triple vía ISR, PTU, dividendos, desde luego esta ventaja se logra sacrificando la valuación del almacén ya que esta quedará a costos más antiguos alejados de la realidad.

1.8 Implicaciones administrativas del U.E.P.S.:

En la práctica el manejo del método U.E.P.S. es muy complicado administrativamente ya que implica rastrear a cada venta las compras que la originaron, pudiendo resultar que una misma venta se integre por unidades a costos distintos y teniendo que controlar por cada compra los distintos momentos en que se venden las unidades que la integran si a estos problemas agregamos los que resultan de las devoluciones sobre ventas llegaremos a la conclusión de que el U.E.P.S. significa el manejo de subauxiliares dentro de un mismo registro auxiliar de inventarios, es decir el manejo de varios auxiliares para el control de un sólo artículo.

El problema anterior ha originado que en la práctica se adopten distintos procedimientos para manejar el método U.E.P.S., de los cuales los dos más importantes serán comentados en el siguiente capítulo.

PARTE II
METODO U.E.P.S.

II. U.E.P.S.

11.1 Tipos de U.E.P.S.

- a) U.E.P.S. de Unidades
- b) U.E.P.S. Monetario.

11.3 En que consiste el método U.E.P.S. de Unidades:

Con este procedimiento el inventario final se valúa al mismo costo del inventario inicial en la medida en que la haya cerrado el ejercicio con igual o inferior número de unidades.

El hecho que el inventario final se valúe al mismo costo -- del inventario inicial significa darle al inventario el efecto de la convención U.E.P.S. que es el de dejar el almacén-valuado a los costos más antiguos y por lo tanto, la diferencia llevada al costo de ventas estará representada por el costo de las compras más recientes. Si al comparar la existencia final con la inicial aquella resulta superior, significará que hay una nueva capa de mercancías adquiridas en el presente ejercicio la cual puede valorarse mediante su identificación a partir de las primeras compras que son las que se supone que la originaron.

Método Unitario:

Ventajas: Efecto importante en productos iguales

- Minerales
- Trigo

Desventajas: Kardex por unidades - difícil de manejar

Se pierde el beneficio cuando se termina o cambia de identificación un artículo.

- ° Salpicaderas 1983
- ° Salpicaderas 1984
- ° Tela roja estampada
- ° Tela rosa estampada

11.2 Objetivo de la valuación a U.E.P.S.

La valuación del inventario a últimas entradas - primeras salidas (UEPS), supone que los artículos que se venden o consumen en un período son los que se adquirieron o produjeron más recientemente. En consecuencia, los artículos - que se quedan en el inventario son los que se adquirieron o produjeron primero y quedan prácticamente registrados - a los precios de su adquisición o producción más antiguos, mientras que en el estado de resultados los costos son mas actuales.

En una época como la actual, en que se registran altas tasas de inflación, el estado de resultados tiene una gran importancia para los interesados en el análisis de los estados financieros debido a la necesidad que existe de identificar los costos con los ingresos que los originan. Esto como resultado de que no siempre se aprecia que en períodos de rápidos cambios de precios una parte del aumento

en las ventas es atribuible al aumento en precios de materia prima, mano de obra y gastos indirectos.

Con la utilización de método UEPS para la valuación de los inventarios se reconoce la inflación en el período, incrementando los costos y reflejando su efecto en el costo de ventas que al ser mayor disminuye las utilidades y los impuestos por pagar, mejorando de esta forma la liquidez de la compañía.

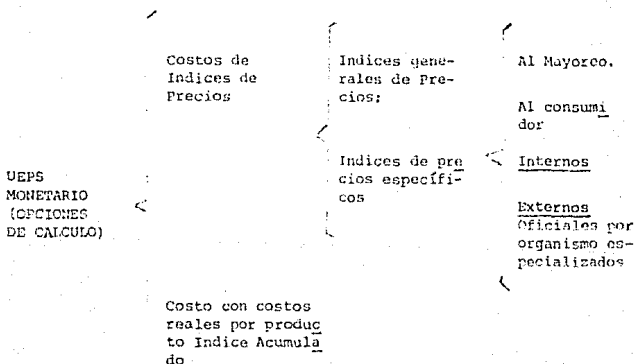
II.4 Concepto de UEPS Monetario:

En principio fundamental del UEPS monetario (que también lo es del UEPS de unidades) consiste en postular que en tanto se mantenga en el almacén el mismo número de unidades debe mantenerse el mismo costo original de esas unidades sin importar la rotación real, ya que toda compra será una reposición de existencias y por lo tanto el diferencial entre el costo de las compras y el costo de las existencias anteriores no es otra cosa sino el impacto de la inflación que debe ser reconocido como un costo del ejercicio.

"El C.P. Enrique Gómez Haro Ruíz, nos explica en un artículo publicado en la revista de contaduría pública que es el UEPS monetario a diferencia del UEPS de unidades que la comparación entre el inventario inicial e inventario final no se hace en unidades sino en valores.

La pregunta lógica es: ¿Cómo es posible hacer tal comparación en valores si precisamente lo que se está buscando es la valuación del inventario? la respuesta es que en este procedimiento se maneja durante el ejercicio el método de costos promedio para convertirlo a UEPS al final del ejercicio. Es decir, la característica fundamental del UEPS monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un inventario final valuado a costos promedio, que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en dicho costo el impacto de la inflación."

11.5 UEPS Monetario Opciones de Cálculo



II.6 UEPS Monetario Variación en la Obtención del Índice:

UEPS
MONETARIO <

Doble
Extensión

El inventario final
se valúa doblemente
a valores actuales-
y
a valores del año -
base

Se obtienen índices
de inflación en re-
lación al año base

Índice
en
Cadena

El inventario fi-
nal se valúa doble-
mente a valores ac-
tuales
y
a valores del prin-
cipio del ejercicio

Se obtienen índices
de inflación de cada
año
se encadenan o acumu-
lan.

II.7 Reexpresión de los estados financieros:

Es muy importante pensar en la utilización del UEPS monetario no a -
partir de costos promedio sino a partir de costo PEPS o incluso, de
verdaderos costos de reposición de esta forma quedaría reexpresado -
no sólo el costo de ventas sino también el renglón de inventarios.

PARTE III
MANUAL UEPS

MANUAL UEPS

INTRODUCCION

Objetivo del Manual:

El objetivo principal de este manual es establecer la mecánica que servirá de guía para llevar a cabo la valuación de los inventarios para fines fiscales, financieros y contables a últimas entradas-primeras salidas utilizando el método UEPS monetario.

Además cumplirá con las siguientes funciones:

- Formalizar el procedimiento para el cálculo anual del valor de inventarios bajo el método UEPS monetario.
- Servir como elemento de respaldo del procedimiento ante terceras personas.
- Ser un elemento de ayuda para el entrenamiento del personal responsable del cálculo UEPS.

Descripción general del contenido:

El contenido de este manual incluye tanto los conceptos técnicos del UEPS monetario como su aplicación específica a la compañía.

Los conceptos técnicos sirven de base para el conocimiento general del tema que pudiera requerir el usuario del manual, y a la vez de apoyo a los conceptos aplicados específicamente a la compañía.

APLICACION DEL UEPS MONETARIO:

El Método UEPS Monetario:

El método "UEPS" monetario permite actualizar el costo de ventas mediante la conversión a UEPS del valor de los inventarios expresados a promedios, o PEPS por medio de un cálculo matemático aplicable una sola vez al año.

La aplicación de este método elimina el control unitario de los artículos del inventario mediante la agrupación de estos al tomar como base los cambios en el nivel de precios. Para su control se utiliza el valor monetario por grupo de inventarios. Para la valuación de los inventarios bajo este método, se utiliza el valor monetario de los inventarios del "año base" (inventario inicial del año en el que se adopta el método UEPS valuado bajo el método seguido por la compañía), del cual se parte para determinar las fluctuaciones en los precios que experimenten cada una de las partidas.

En este método los artículos que forman parte del inventario de cada "unidad natural del negocio" son clasificados en grupos - cuyo incremento en el índice de precios, (costo) tiene un comportamiento similar, cada uno de estos grupos estarán integrados por las partidas individuales que conforman el inventario.

Mediante el valor monetario de cada grupo se determina un "índice interno de inflación" así como los aumentos y disminucio-

nes en el valor de cada uno de ellos. El índice determinado servirá para actualizar el valor de los aumentos en el valor monetario, calculados a costos del año base, y el inventario del año - base junto con la integración de estos aumentos representarán el inventario a UEPS.

El índice interno de inflación requerido para la aplicación del UEPS monetario se determinará en la forma de índice en cadena, - el cual se obtiene mediante la doble valuación del inventario - a costos del año actual y a costos del año anterior lo que da - como resultado el índice de inflación de ese período. Posteriormente ese índice se multiplica (encadena) por el acumulado (encadenado) del año anterior.

Aspecto Fiscal del Cambio:

La Ley del Impuesto sobre la Renta en el párrafo de introducción del artículo 60, menciona que la compañía podrá cambiar el método de valuación de inventarios que tenga adoptado, al de últimas entradas-primeras salidas.

Términos aplicables al UEPS:

Para el manejo del método de UEPS monetario se utilizarán los siguientes términos:

Año del cambio:

Es el ejercicio en el que se adopta por primera vez el método- UEPS monetario.

Año Base:

Es el ejercicio anterior al que se adopta por primera vez el método UEPS monetario. El valor del inventario final de este año representará el inventario a costos del año base.

Año Actual:

Se refiere al año en que se está realizando el cálculo del UEPS monetario.

Año Anterior:

Es el año inmediato anterior al que se está realizando el cálculo.

Capa:

Es el incremento en el valor del inventario final con respecto al del año anterior, valuados ambos a costo del año base.

Efecto UEPS:

Se refiere a la cantidad que resulta de la comparación de los inventarios expresados bajo el método de valuación seguido por la compañía con los inventarios valuados a UEPS.

Unidad Natural del Negocio:

La unidad natural del negocio (UNN) comprende toda la actividad productiva de la empresa dentro de una o más líneas de productos relacionados por su naturaleza, incluyendo la obtención y procesamiento de los materiales y la venta de los

productos terminados.

Grupo UEPS:

Un grupo se compone de todas las partidas que tienen un comportamiento similar en costo (PRECIO) dentro de cada tipo de inventario (materias primas, manufactura en proceso, productos semiterminados o productos terminados). Los grupos de inventarios se deberán dividir atendiendo a la UNW a que corresponde.

Consistencia en la utilización de grupos:

Los grupos determinados deberán utilizarse consistentemente en el año base y en todos los ejercicios subsecuentes, a menos que las condiciones de operación de la compañía justifiquen un cambio.

Impacto del cambio:

La utilización del UEPS monetario evita modificaciones a los procedimientos que se tienen implantados para la obtención de la información fuente, el cálculo de los costos unitarios, el control individual de artículos y la generación de informes mediante el método de valuación que se tenga adoptado.

Asimismo no originará cambios a los procedimientos contables y sólo al final del ejercicio se ajustarán los inventarios a UEPS para efectos fiscales, contables y financieros controlando su registro en cuentas de orden.

Manual UEPS

PROCEDIMIENTOS

La valuación de los inventarios a últimas entradas-primeras salidas utilizando el método UEPS monetario el índice inter no de inflación calculado en forma encadenada.

Este procedimiento permite calcular el activo compensable - originado en el año del cambio, así como el efecto UEPS y - la deducción fiscal adicional para los años subsecuentes.

Consideraciones para la aplicación del procedimiento:

- Clasificar por grupos UEPS el inventario de año base.
- Para aquellos cálculos en que se utilicen índices o porcentajes, se manejarán como mínimo seis decimales.
- Los valores utilizados para el cálculo del efecto UEPS - se deberán manejar cerrados a pesos.

Mecánica para el Cálculo:

- 1.- Realizar al final de cada año, una doble valuación del inventario de materia prima, materiales diversos y refacciones, producción en proceso y producto terminado, multiplicando las existencias finales de cada uno de los artículos del año actual tanto por el costo unitario de ese año como por el costo unitario del año anterior (forma A).

- 2.- Cuando en el inventario del año actual existan productos que no se encuentren incluidos en el inventario del año anterior debido a que entran a formar parte del inventario por primera vez, para efectos de la doble valuación se fijarán costos unitarios tomando en cuenta los precios de las primeras compras.
- 3.- Obtener el valor del inventario de cada grupo sumando -- las columnas de la operación de doble valuación. El primer total será el valor del inventario del año actual -- valuado a costo del año anterior y el segundo total reflejará el valor de ese mismo inventario valuado a costo del año actual. (forma A).
- 4.- Determinar al final de cada año el índice interno de inflación del año actual, como sigue (forma A):

Valor del inventario a

Costo del año actual = Índice interno de inflación (1)

valor del inventario a

costo del año anterior

Para representar el resultado obtenido en forma de porcentaje, efectuar la siguiente operación: (resultado - 1 X 100 = %.

- 5.- A partir del siguiente año del cual se efectuó el cambio calcular el índice interno de inflación encadenado para cada grupo como sigue (forma C):

El índice interno de inflación del año actual, determinado - según el punto 4, se multiplica por el índice interno de inflación encadenado del año anterior.

En el año del cambio el índice del año actual se multiplica por 1.0.

En el siguiente año al del cambio el índice interno de inflación encadenado del año anterior corresponderá al determinado para el año del cambio y así sucesivamente.

6.- Determinar en cada grupo el valor del inventario del año actual a costos del año base dividiendo el valor del inventario del año actual según libros entre el índice interno de inflación encadenado de ese mismo año determinado en el punto 5 (forma B).

7.- Determinar la capa (aumento) o disminución en el valor monetario del inventario de cada grupo (forma C), restando al inventario del año actual valuado a costos del año base el inventario del año anterior valuado a costos del año base.

Si el resultado de esta operación implica un aumento, obtener el valor de la capa a costos del año actual multiplicando la cifra obtenida por el índice interno de inflación encadenado del año actual obtenido en el punto 5.

Si el resultado de esta operación implica una disminución, pasar directamente al punto 11.

- 8.- Determinar el factor del período de formación de la capa del inventario aplicable a cada grupo UEPS según el tipo de inventarios a que pertenezcan mediante la siguiente fórmula - (forma C):

Compras del ejercicio a costo
de producción

----- = factor del período de for-
mación de la capa del in-
ventario.

Valor de capas a costo del año
actual

- 9.- Determinar el índice de inflación basado en el factor del período de formación de la capa para cada uno de los grupos del inventario (forma D), dividiendo el índice interno de inflación (obtenido en el punto 4) entre el factor del período de formación de la capa del inventario (obtenido en el punto 8). Para convertir a índice este resultado, se divide entre 100 y se le suma 1.

- 10.- A partir del año siguiente al del cambio, calcular el índice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa, como sigue (forma D):

El índice interno de inflación basado en el factor del período de formación de la capa del año actual, determinado según el punto 9, se multiplica por el índice interno de inflación encadenado del año anterior (punto 5).

11.- Determinar el inventario UEPS de cada grupo mediante la integración de las capas valuadas a costo del año base, obtenidas en el punto 7, como sigue (forma E):

- a. Considerar como primera capa (capa base) el valor del inventario final el año anterior de cada grupo (tomado de registros contables).

Integración cuando se obtiene aumento (capa):

- b. Determinar el valor UEPS de cada capa a partir del año del cambio mediante la multiplicación del valor de la capa valuada a costos del año base (determinada según punto 7) por el índice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa.

Para la capa base (ver inciso a) el índice será de 1.0

Para la capa del año del cambio se utilizará el índice interno de inflación basado en el factor del período de formación de la capa determinado en el punto 9.

A partir del siguiente año se utilizará el índice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa determinado en el punto 10.

Integración cuando se obtienen disminución:

- c. Cuando el valor del inventario total del año actual

a costos del año base es menor que el del año anterior, también a costos del año base, existe una disminución - (determinada conforme al punto 7), forma "a c" - 3 la cual para efectos de la integración del inventario UEPS se reflejará reduciendo la capa de incremento más reciente valuada al índice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa correspondiente. Si el importe de la disminución es superior al de la capa de incremento más reciente, se reducirán las siguientes en orden inverso al que se crearon hasta absorberla totalmente.

Una vez que se liquida la capa de un año, no se responderá; los aumentos subsecuentes en el inventario serán nuevas capas a los valores del año en que ocurran.

d. Sumar algebráicamente al importe de la capa base (inciso a) las capas valuadas a costos del año base. Esta suma deberá coincidir con la cifra determinada en el punto 6.

e. Sumar algebráicamente los valores UEPS de cada capa -- (inciso b y c). Esta representará el valor UEPS del inventario en cada grupo.

12.- Determinar el efecto UEPS del año actual de cada grupo -- comparando el importe total del inventario a UEPS (determinado en el punto 11) con el importe del inventario a pro

medios del año según libros (forma f).

En el año base este efecto UEPS representa al "activo compensable". A partir del siguiente año el resultado será - el efecto UEPS acumulado, al que habrá que deducir al-
bráicamente el efecto UEPS acumulado del año anterior, pa
ra determinar el del año actual (forma f).

Cálculo de la deducción adicional:

- 13.- Cuando la disminución en algún grupo de inventario (punto 7) afecta la cpa determinada en (año del cambio) se debe-
rán llevar a cabo los siguientes pasos (forma g): =
- a. Comparar el inventario UEPS del ejercicio en el que se obtuvo la disminución mencionada contra el inventario UEPS del año del cambio (año del cambio).
 - b. Calcular el porcentaje que representa la disminución - respecto al inventario UEPS (año del cambio), dividien-
do el importe de la disminución entre el importe de ese inventario.
 - c. El porcentaje calculado en el punto anterior se aplica sobre el total del activo compensable determinado en - el año del cambio para ese grupo.
 - d. El resultado del punto c es la partida adicional deduci-
ble para fines fiscales. De hecho esta partida compensa
el efecto de llevar a resultados un costo más bajo al-
actual por provenir de capas antiguas.

El inventario del año base únicamente se reducirá en la medida en que el importe de la disminución exceda al total de las capas de incremento.

Manual UEPS

ASPECTO CONTABLE

Se podrá continuar utilizando el método establecido para la valuación y control de los inventarios durante el año.

El control de las partidas UEPS determinadas para fines fiscales se llevará de la siguiente manera:

Registro y control del activo compensable:

Dado a que el activo compensable originado por el uso de UEPS en (año del cambio) sólo será deducible para efectos del impuesto - sobre la renta (ISR) y la participación de los trabajadores en - la utilidad (PTU) en la medida en que en años posteriores se reduzcan los niveles de inventarios, se deberá llevar a cabo el -- control de éste, en cada grupo mediante el asiento siguiente:

Cuentas de Orden:

<u>Año del cambio</u>	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Activo Compensable	X	
Deducción Fiscal por Efectuar		X

Estas cuentas deberán ser incluídas en la balanza de comprobación de la declaración anual del impuesto sobre la renta del año del cambio.

El registro de la partida adicional deducible en caso de disminución del inventario del año base (disminución del activo compensable) será como sigue:

Cuentas de Orden:	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
<u>Deducción Fiscal por Efectuar</u>	X	
Deducciones Fiscales Efectuadas		X

Con este asiento se crea la tercera cuenta de orden y se tiene la información del importe del activo compensable total, las deducciones fiscales efectuadas a la fecha y las deducciones fiscales-pendientes de aplicar.

Esta partida se deducirá directamente en la conciliación entre el resultado contable y fiscal de la declaración en el año en que -- ocurra la disminución del inventario.

Registro del efecto UEPS (a partir del siguiente año al del cam-- bio):

A partir del siguiente año al del cambio el efecto UEPS de cada grupo (sección III punto 12) para fines fiscales, se registra co mo sigue:

Cuentas de Orden:	<u>Cargo</u>	<u>Abono</u>
Costo de ventas UEPS	X	
Deducción Fiscal UEPS		X

Las subcuentas de las cuentas indicadas corresponderán a cada -- no de los grupos determinados.

Estas cuentas de orden deberán ser registradas contablemente y

para efectos fiscales ser incluidas en la balanza de comprobación de la declaración anual del impuesto sobre la renta. Asimismo, - esta partida se deducirá directamente en la conciliación entre el resultado contable y fiscal de la declaración, bajo el concepto - de "costo de ventas UEPS".

Manual UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

En esta sección del manual se incluyen las formas que se deberán utilizar como papeles de trabajo para determinar las cifras del inventario valuado bajo el método UEPS monetario. Estos papeles deberán ser conservados durante el tiempo que establece la Ley del impuesto sobre la Renta como sigue:

- Los papeles de trabajo correspondientes al cálculo del año del cambio que se determina la cuenta de "activo compensable", durante los cinco años siguientes a aquél en que se termine de deducir el importe de esta cuenta.
- A partir del siguiente año al del cambio los papeles de trabajo elaborados se conservarán por los cinco años siguientes a aquél en que se prepararon.

Cada forma contiene un instructivo para su utilización. A continuación se listan:

- Doble valuación del inventario A
- Resumen de la doble valuación del inventario y determinación del índice interno de inflación A1
- Determinación del índice encadenado y del valor del inventario a costo del año base B
- Determinación de las capas del año y del factor del período de formación de la capa C
- Determinación de los índices internos de in-

- | | |
|--|---|
| - flación basados en el factor del período de formación de la capa | D |
| - Integración del inventario a UEPS | E |
| - Determinación del efecto UEPS | F |
| - Cálculo de la deducción adicional por disminución del activo compensable | G |

FORMA A. DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

INSTRUCTIVO DE FORMAS

Esta forma deberá prepararse al final del año, por los artículos que integran el inventario de materia prima, materiales diversos, refacciones, producción en proceso y productos terminados. En el encabezado se deberá identificar claramente la fecha del inventario final del año en que se está realizando el cálculo.

En las columnas de la forma se deberán anotar los siguientes datos:

- (1) Código y descripción de cada uno de los artículos que integran el inventario correspondiente.
- (2) Cantidad (existencia final de cada uno de los artículos que integran el inventario final del año actual.
- (3) Costo unitario según registros contables del año anterior correspondiente a los artículos que integran el inventario final del año actual.
- (4) Costo unitario según registro contable del año actual de cada uno de los artículos que integran el inventario final de ese año.

- (5) Importe de cada uno de los artículos que integran el inventario final del año actual valuado a costo del año anterior que resulta de multiplicar columna (2) por columna (3).
- (6) Importe de cada uno de los artículos que integran el inventario final del año actual valuado a costo del año actual que resulta de multiplicar columna (2) por columna (4).
- (7) Total del inventario de cada grupo UEPS. Esta cifra se obtiene de la suma independiente de las cantidades de las -- columnas (5) y (6) respectivamente.

Manual UEPS**FORMA AL RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO Y DETERMINACION DEL INDICE DE INFLACION****INSTRUCTIVO DE FORMAS**

Esta forma deberá prepararse al final del año actual incluyendo en ella los grupos UEPS que integran el inventario.

En el encabezado se identificará la fecha del inventario final del año en que está realizando el cálculo.

En las columnas de la forma se deberá anotar los siguientes datos:

- (1) Importe obtenido de la columna (5) de la forma A del año actual.
- (2) Importe obtenido de la columna (6) de la forma A del año actual.
- (3) Cifra que se obtiene para cada grupo dividiendo el importe de la columna (2) entre el de la (1). El resultado expresará un índice (i) y para convertirlo en porcentaje (%) se resta uno al índice (i) y se multiplica por 100.

Manual UEPS

FORMA B. DETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR DEL INVENTARIO A COSTO DEL AÑO BASE.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

Esta forma deberá prepararse al final del año actual incluyendo en ella los grupos que integran el inventario.

En el encabezado se identificará la fecha del inventario final del año en que se está realizando el cálculo.

En los renglones de la forma se deberán anotar los siguientes datos:

Indice interno de inflación encadenado:

- (1) Índice (i) determinado en el renglón (3) de esta forma del año anterior.

En el año del cambio será 1.0.

- (2) Índice (i) determinado en el concepto (3) de la forma A1 - del año actual.

- (3) Resultado de multiplicar el renglón (1) por el renglón (2) de esta misma forma.

Determinación del valor del inventario del año actual a costos del año base

- (4) Total del inventario final de cada grupo obtenido de registros contables.

- (5) Índice determinado en el renglón (3) de esta misma forma.

- (6) Resultado de dividir el renglón (4) entre el (5) de esta forma.

Manual UEPS

FORMA C. DETERMINACION DEL LAS CAPAS DEL AÑO DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

Esta forma deberá prepararse al final del año actual incluyendo - yendo en ellas los grupos que integran el inventario.

En el encabezado se identificará claramente el nombre de la compañía y la fecha del inventario final del año actual.

En los renglones de la forma se anotarán:

Capa del año:

- (1) Importe obtenido por cada grupo en el renglón (6) de la forma B del año actual.
- (2) Importe por cada grupo determinado en el renglón (6) de la forma B del año anterior.
- (3) Resultado de restar el renglón (1) el renglón (2) de esta forma.
- (4) Índice interno de inflación encadenado del año actual que se obtiene del renglón (3) de la forma B del año actual.
- (5) Resultado de multiplicar el renglón (3) por el (4) de esta forma.

Factor del período de formación de la capa:

- (6) Importe de las compras del ejercicio, tratándose de los gru
pos de materia prima, materiales diversos y refacciones y -
para los grupos restantes costo de producción.
- (7) Importe determinado en el renglón (5) de esta forma.
- (8) Resultado de dividir el renglón (6) entre el (7) de esta --
forma.

Manual UEPS

FORMA D. DETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACION BASA-
DOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

INSTRUCTIVO DE FORMAS

En esta forma deberá prepararse al final del año actual incluyen-
do en ellas los grupos que integran el inventario.

En el encabezado se identificará el nombre de la compañía y la -
fecha del inventario sobre el que se está realizando el cálculo.

En los renglones de la forma se deberán anotar los siguientes da-
tos:

Índice interno de inflación basado en el factor del período de -
formación de la capa del año actual:

- (1) Índice (expresado en porcentaje) obtenido en el concepto --
(3) de la forma A1 del año actual.
- (2) Resultado obtenido en el renglón (8) de la forma C del año-
actual.
- (3) Resultado de dividir el renglón (1) entre el renglón (2) de
esta forma. Para expresar este resultado en forma de índice
(i) dividirlo entre 100 y sumarle 1.

Índice interno de inflación encadenado basado en el factor del -
período de formación de la capa:

- (4) Índice obtenido en el renglón (3) de la forma B del año anterior. En el año del cambio será 1.0.
- (5) Índice calculado en el renglón (3) de esta forma.
- (6) Resultado de multiplicar el renglón (4) por el (5) de esta forma.

FORMA E. INTEGRACION DEL INVENTARIO A UEPSINSTRUCTIVO DE FORMAS

En esta forma se obtiene la integración del inventario por grupos para determinar su valor UEPS.

En las columnas de la forma se deberán anotar los siguientes datos:

Integración del inventario a UEPS:

(1) Año en que se origina la capa de incremento. Cuando hay disminución se anotará el año que corresponde a las capas que se consuman.

(2) Primer renglón:

- Importe del inventario final de 1983 (capa base), según registros contables.

Segundo renglón en adelante:

- Aumento (capa) o disminución del inventario de cada año actual con respecto al año anterior, determinado en el renglón (3) de la forma C.

(3) Primer renglón

- Para la capa base el índice es de 1.0

Segundo renglón en adelante:

- Índice determinado en el renglón (6) de la forma D del año actual.

(4) Valor UEPS del inventario de cada una de las capas, que resulta de multiplicar la columna (2) por la columna (3) de esta forma.

Manual UEPS

FORMA F. DETERMINACION DEL EFECTO UEPS DEL AÑO.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

Esta forma resume la integración del inventario por grupos para determinar el efecto UEPS del año. Se deberá preparar manualmente al final del año.

En los renglones de la forma se deberán anotar los siguientes - datos:

- (1) Total del inventario de cada grupo que se obtiene de registros contables.
- (2) Total de cada grupo que se obtiene de la columna (4) de la forma E.
- (3) Resultado de restar en cada grupo al renglón (1) el (2) de esta forma.
- (4) Resultado del renglón (3) de esta forma del año anterior.
- (5) Resultado de restar en cada grupo el renglón (3) el (4) de esta forma.
- (6) Suma de cada uno de los conceptos de todos los grupos.

Manual UEPSFORMA G. CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION DEL
ACTIVO COMPENSABLEINSTRUCTIVO DE FORMAS

Esta forma sólo se preparará para el (los) grupo(s) del inventario que en el año tengan una disminución (ver sección III punto 13). En el encabezado se especificará el nombre del grupo de que se trate y la fecha del inventario final del año en que se obtenga la disminución.

CALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

- (1) Valor del inventario UEPS del año actual asentado en la columna (4) de la forma E de ese mismo año.
- (2) Valor del inventario UEPS (año del cambio). Determinado en la columna (4) de la forma E preparada en el año del cambio.
- (3) Resultado de restar el punto (2) del punto (1).

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

- (4) Cifra determinada en el renglón (3) de esta forma.
- (5) Anotar cifra del renglón (2) de esta forma.
- (6) Resultado de dividir el punto (4) entre el (5) de esta forma.

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

- (7) Activo compensable del grupo determinado (año del cambio) en la forma F renglón (3) de ese año.
- (8) Cifra determinada en el punto (6) de esta forma.
- (9) Resultado de aplicar el porcentaje obtenido en el renglón (6) a la cifra del renglón (7) de esta forma.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA "X", S.A.CALCULO UEPSDOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo Unitario</u>		<u>Valor del Inventario a Costo del</u>	
			<u>Año Anterior</u>	<u>Año Actual</u>	<u>Año Anterior</u>	<u>Año Actual</u>
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
					_____	_____
<u>GRUPOS UEPS</u>					<u>\$</u> _____	<u>\$</u> _____

Manual UEPS

FORMA A1

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA "X", S.A.

CALCULO UEPS

RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO Y
DETERMINACION DEL INDICE INTERNO DE INFLACION

GRUPO UEPS

Valor del inventario a
costos del

Indice interno
de inflación

Año Anterior

Año Actual

(1) (2)

(1)

(2)

(3)

INSTRUCTIVO DE FORMAS

CALCULO UEPSDETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR DELINVENTARIO A COSTO DEL AÑO EN BASEINDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO

- (1) Índice interno de inflación encadenado del año anterior (i)
- (2) Índice interno de inflación del año -- actual (i)
- (3) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)

GRUPO UEPSDETERMINACION DEL VALOR DEL INVENTARIO DEL AÑO ACTUAL A COSTO DEL AÑO BASE

- (4) Valor a peps del inventario del año actual
- (5) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)
- (6) Inventario del año actual a costo del año base

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA "X", S.A.CALCULO UEPSDETERMINACION DE LAS CAPAS DEL AÑO Y DEL FACTORDEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPACAPA DEL AÑOGRUPO UEPS

- (1) Inventario del año actual a costos del año base
- (2) Inventario del año anterior a costos del año base
- (3) Capa o (disminución) a costos del año base
- (4) Índice interno de inflación encadenado del año actual
- (5) Capa a Costos del año actual

_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____

DETERMINACION DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

- (6) Compras del ejercicio o costos de producción
- (7) Suma de las capas a costos del año actual
- (8) Factor del período de formación de la capa

NOTA: Puntos (4) a (8) sólo aplican si en (3) se obtiene capa (aumento).

INSTRUCTIVO DE FORMAS

CALCULO UEPSDETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACIONBASADOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACIONDE LA CAPAGRUPO UEPSINDICE INTERNO DE INFLACION BASADO EN EL FACTOR
DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

- (1) Indice interno de inflación del año actual i
- (2) Factor del período de formación de la capa -
- (3) Indice interno de inflación basado en el factor del período de formación de la capa del año actual

INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO BASADO EN
EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

- (4) Indice interno de inflación encadenado del año anterior
- (5) Indice interno de inflación basado en el factor del período de formación de la capa del año actual
- (6) Indice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

MANUAL UEPS

INTEGRACION DEL INVENTARIO UEPS

	(1)	(2)	(3)	(4)
GRUPOS UEPS	<u>Año</u>	<u>Inventario promedios- a costo del año base</u>	Índice interno de inflación - encadenado ba- sado en el fac- tor del perío- do de formación de <u>la capa</u>	<u>Inventario. UEPS</u>
	Base	----- ----- -----		----- ----- -----
	Base	----- ----- -----		----- ----- -----
	Base	----- ----- -----		----- ----- -----
	Base	----- ----- -----		----- ----- -----

INSTRUCTIVO DE FORMAS

CALCULO UEPSDETERMINACION DEL EFECTO UEPS

	<u>GRUPO UEPS</u>			
(1) Inventario del año actual				
(2) Inventario UEPS del año actual	-----	-----	-----	-----
(3) Efecto UEPS acumulado				
(4) Efecto UEPS acumulado del año anterior	-----	-----	-----	-----
(5) Efecto UEPS del año actual	-----	-----	-----	-----
Efecto UEPS total	=====	=====	=====	=====

La característica fundamental del UEPS monetario es que no busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un inventario final valuado a costos promedio, que es el dato conocido y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para conocer un dicho costo el impacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indicada.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

CALCULO UEPS

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION
DEL ACTIVO COMPENSABLE

CALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

- (1) Inventario UEPS del grupo en el año en que se obtuvo la disminución _____
(2) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio _____
(3) Disminución _____

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

- (4) Disminuciones _____
(5) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio _____
(6) Porcentaje de aplicación _____

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

- (7) Activo compensable total del grupo _____
(8) Porcentaje de aplicación _____
(9) Dedución Adicional _____

PARTE IV
CASOS PRACTICOS

EMPRESA S. S. A. FORM A
 1. NOMBRE DE LA EMPRESA
 2. D. O. C. Y ALICIA DEL INVENTARIO
 3. CASO PRÁCTICA N.º 1

CÓDIGO	AVO. I		DESCRIPCIÓN	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO UNITARIO A1	COSTO UNITARIO A2	VALOR A1	VALOR A2	AVO. 2	CANTIDAD	COSTO UNITARIO A1	COSTO UNITARIO A2	VALOR A1	VALOR A2	%	%
	CANTIDAD	TIPO															
MATERIA PRIMA A																	
M-1	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-2	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-3	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-4	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-5	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-6	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-7	200	✓	A	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-8	200	✓	B	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-9	200	✓	B	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-10	200	✓	B	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-11	200	✓	C	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-12	200	✓	C	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-13	200	✓	C	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
M-14	200	✓	D	13.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
INDICE								100.00	100.00	62.50%							
INVENTARIO DE PRODUCTOS																	
P-1	200	✓	R-E	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-2	200	✓	R-E	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-3	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-4	200	✓	R	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-5	200	✓	D	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-6	200	✓	V	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
P-7	200	✓	G-F	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
INDICE								100.00	100.00	62.50%							
INVENTARIO DE PRODUCTOS																	
T-1	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-2	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-3	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-4	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-5	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-6	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-7	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-8	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-9	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-10	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-11	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
T-12	200	✓	M	20.0	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	200	25.00	25.00	5,000.00	5,000.00	100.00	100.00	
INDICE								100.00	100.00	62.50%							

EMPRESA X-I, S.A.

FORMA A

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo unitario</u>		<u>Valor del inventario a costo del</u>	
			<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>	<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
<u>GRUPO UEPS</u>						
	MATERIA PRIMA				11 254 446	17 778 995
	PRODUCCION EN PROCESO				1 543 800	2 336 160
	ARTICULOS TERMINADOS				<u>3 006 155</u>	<u>4 726 995</u>
					\$ <u>15 804 401</u>	\$ <u>24 842 150</u>
					(7)	(7)

EMPRESA X-I, S.A.

FORMA A1

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO Y
DETERMINACION DEL INDICE INTERNO DE INFLACION

GRUPO UEPS

Valor del inventario a
costos del

Indice interno
de inflación

	<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>	<u>(i)</u>	<u>(2)</u>
	(1)	(2)	(3)	
MATERIA PRIMA	11 254 446	17 778 995	1.5797308	57.97308%
PRODUCCION EN PROCESO	1 543 800	2 336 160	1.513253	51.325301%
ARTICULOS TERMINADOS	3 006 155	4 726 995	1.5724389	57.243888%

EMPRESA X-I, S.A.

FORMA B

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

DETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR DEL INVENTARIO

A COSTO DEL AÑO EN BASE

INDICE INTERNO DE INFLACION
ENCADENADO

	M.P	P.P	A.T	
(1) Indice interno de inflación encadenado del año anterior (i)	1.0	1.0	1.0	
(2) Indice interno de inflación del año actual (i)	X 1.5797308	1.513253	1.5724389	_____
(3) Indice interno de inflación encadenado del año actual (i)	<u>1.5797308</u>	<u>1.513253</u>	<u>1.5724389</u>	_____

DETERMINACION DEL VALOR DEL INVENTARIO DEL
AÑO ACTUAL A COSTO DEL AÑO BASE

(4) Valor a peps del inventario del año actual	17 778 995	2 337 160	4 726 995	_____
(5) Indice interno de inflación encadenado del año actual (i)	1.5797308	1.513253	1.5724389	
(6) Inventario del año actual a costo del año base	\$ <u>11 254 446</u>	\$ <u>1 543 800</u>	\$ <u>3 006 155</u>	\$ _____

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-1, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DE LAS CAPAS DEL AÑO Y DEL FACTORDEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

<u>CAPA DEL AÑO</u>	<u>GRUPO UEPS</u>		
	<u>M.P</u>	<u>P.P</u>	<u>A.T</u>
(1) Inventario del año actual a costos del año base	11 254 446	1 543 800	3 066 155
(2) Inventario del año anterior a costos del año base	<u>12 941 713</u>	<u>1 127 400</u>	<u>2 349 200</u>
(3) Capa o (disminución) a costos del año base	<u>(1 687 267)</u>	<u>416 400</u>	<u>656 955</u>
(4) Índice interno de inflación encadenado del año -- actual	x <u>1.5797308</u>	<u>1.513253</u>	<u>1.5724389</u>
(5) Capa a costos del año actual	\$ <u> </u>	<u>\$630 118.55</u>	<u>\$1 033 021.60</u>

DETERMINACION DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(6) Compras del ejercicio o costos de producción	69 376 072	69 376 072
(7) Suma de las capas a costos del año actual	<u>630 118.55</u>	<u>1 033 021.60</u>
(8) Factor del período de formación de la capa	<u>110.10003</u>	<u>67.158394</u>

NOTA: Puntos (4) a (8) sólo aplican si en (3) se obtiene capa (aumento)

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACIONBASADOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACIONDE LA CAPAGRUPO UEPSINDICE INTERNO DE INFLACION BASADO EN EL FACTOR
DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(1) Indice interno de inflación del año actual (%)	=	<u>57.97308%</u>	<u>51.325301%</u>	<u>57.243888%</u>	_____
(2) Factor del período de formación de la capa			110.10003	67.158394	
(3) Indice interno de inflación basado en el factor del período de formación de la capa del - año actual			(s) .466169(s)	.8523713(s)	
			(i) 1.0046617	(i) 1.008523(i)	

INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO BASADO EN
EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(4) Indice interno de inflación encadenado del-año anterior		1.0	1.0	1.0	
(5) Indice interno de inflación basado en el factor de período de formación de la capa del - año actual	X	_____	_____	_____	_____
(6) Indice interno de inflación encadenado basado en el factor del período de formación de la capa			<u>1.0046617</u>	<u>1.008523</u>	_____

EMPRESA X-I, S.A.

Manual UEPS

FORMA E

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A. 31-Dic-83

MANUAL UEPSINTEGRACION DEL INVENTARIO U E P S

(1)		(2)	(3)	(4)
<u>GRUPOS UEPS</u>	<u>Año</u>	Inventario promedios- a costo del año base	Índice interno de inflación - encadenado ba- sado en el fac- tor del perio- do de forma--- ción de la capa	Inventario U E P S
		\$		\$
Materia Prima	Base	12 941 713		12 941 713
	1983	(1 687 267)	1.0	(1 687 267)
		<u>11 254 446</u>		<u>11 254 446</u>
Producción en Pro- ceso	Base	1 127 400	1.0	1 127 400
	1983	416 400		418 341.13
		<u>1 543 800</u>	1.0046617	<u>1 545 741.10</u>
Artículos Terminados	Base	2 349 200	1.0	2 349 200
	1983	656 955	1.008523	662 554.23
		<u>2 003 155</u>		<u>3 011 754.20</u>
	Base		1.0	
		<u> </u>		<u> </u>

EMPRESA X-1, S.A.

Manual UEPS

FORMA F

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A. 31-Dic-83

CALCULO UEPS

DETERMINACION DEL EFECTO UEPS

	GRUPO U E P S		
	M.P	P.P	A.T
(1) Inventario del año actual	\$ 17 778 995	\$ 2 336 160	\$ 4 726 995
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>11 254 446</u>	<u>1 545 741.10</u>	<u>3 011 754.20</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	* \$ 6 524 549	\$ 790 418.90	\$ 1 715 240.80
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(5) Efecto UEPS del año actual	* <u>\$ 6 524 549</u>	<u>\$ 790 418.90</u>	<u>\$ 1 715 240.80</u>
Efecto UEPS total	(6) <u>\$ 9 030 208.70</u>		

* La característica fundamental del UEPS Monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un Inventario Final valuado a Costos Promedios, que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en dicho costo el impacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indicada.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A. 31-Dic-83

CALCULO UEPS

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION
DEL ACTIVO COMPENSABLE

CALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

(1) Inventario UEPS del grupo en el año en que se obtuvo la disminución	\$ _____
(2) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	\$ _____
(3) Disminución	\$ _____

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

(4) Disminuciones	\$ _____
(5) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	\$ _____
(6) Porcentaje de aplicación	\$ _____

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

(7) Activo compensable total del grupo	\$ _____
(8) Porcentaje de aplicación	_____ x%
(9) Deducción Adicional	\$ _____

EMPRESA X-I, S.A.

FORMA A

MANUEL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo Unitario</u>		<u>Valor del inventario a costo del</u>	
			<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>	<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
<u>GRUPO UEPS</u>						
	Materia Prima				10 880 674	19 723 902
	Producción en Proceso				1 228 672	1 792 840
	Artículos Terminados				2 325 638	3 310 712

EMPRESA X-I, S.A.

FORMA A1

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO Y
DETERMINACION DEL INDICE INTERNO DE INFLACION

<u>GRUPO UEPS</u>	<u>Valor del inventario a</u> <u>costos del</u>		<u>Indice interno</u> <u>de inflación</u>	
	<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>	<u>(i)</u>	<u>(%)</u>
	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>		<u>(3)</u>
Materia Prima	10 880 674	19 723 902	1.8127463	81.274634%
Producción en Proceso	1 228 672	1 792 840	1.4591689	45.91689 %
Artículos Terminados	2 325 638	3 310 712	1.4235715	42.357151%

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

DETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR DELINVENTARIO A COSTO DEL AÑO EN BASEINDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO

(1) Índice interno de inflación encadenado del año anterior (i)	1.5797308	1.513253	1.5724387	
(2) Índice interno de inflación del año - actual (i)	x 1.8127463	1.4591689	1.4235715	
(3) Índice interno de inflación encadenado del año actual (1)	<u>2.8636512</u>	<u>2.2080917</u>	<u>2.2384792</u>	

DETERMINACION DEL VALOR DEL INVENTARIO DEL AÑO ACTUAL A COSTO DEL AÑO BASE

(4) Valor a peps del inventario del año - actual	<u>-19 723 902</u>	<u>1 792 840</u>	<u>3 310 712</u>	
(5) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)	2.8636512	2.2080917	2.2384797	
(6) Inventario del año actual a costo del año base	<u>\$ 6 887 676.10\$</u>	<u>811 940.92</u>	<u>\$ 1479 000.60 \$</u>	

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DE LAS CAPAS DEL AÑO Y DEL FACTORDEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPACAPA DEL AÑO

(1) Inventario del año actual a costos del año base	6 887 676,10	811 940,92	1 479 000,60
(2) Inventario del año anterior a costos del año base	<u>11 254 446,00</u>	<u>1 543 800,00</u>	<u>3 006 155,00</u>
(3) Capa o (disminución) a costos del año base	(<u>4 366 769,90</u>)	(<u>731 859,08</u>)	(<u>1 527 154,40</u>)
(4) Índice interno de inflación encadenado del año actual	x <u>2,8636512</u>	<u>2,2080917</u>	<u>2,2384792</u>
(5) Capa a Costos del año actual	\$ <u> </u>	\$ <u> </u>	\$ <u> </u>

DETERMINACION DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(6) Compras del ejercicio o costos de producción	
(7) Suma de las capas a costos del año actual	τ <u> </u>
(8) Factor del período de formación de la capa	<u> </u>

NOTA: Puntos (4) a (8) sólo aplican si en (3) se obtiene capa (aumento)

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-1, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACIONBASADOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACIONDE LA CAPAINDICE INTERNO DE INFLACION BASADO EN EL FACTOR
DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPAGRUPO UEPS

- (1) Indice interno de inflación del año actual (%)
- (2) Factor del período de formación de la capa
- (3) Indice interno de inflación basado en el factor
del período de formación de la capa del año actual

<u>GRUPO UEPS</u>		
_____	_____	_____
(%)	(%)	(%)
<u>(i)</u>	<u>(i)</u>	<u>(i)</u>

INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO BASADO EN EL
FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

- (4) Indice interno de inflación encadenado del año
anterior
- (5) Indice interno de inflación basado en el factor
de período de formación de la capa del año actual
- (6) Indice interno de inflación encadenado basado en
el factor del período de formación de la capa

_____	_____	_____
_____	_____	_____

MANUAL UEPS

EMPRESA X-I, S.A.

INSTRUCTIVO DE FORMAS

MANUAL UEPS 31-DIC-84INTEGRACION DEL INVENTARIO UEPS

(1)	(2)	(3)	(4)
<u>GRUPOS UEPS</u>	<u>Año</u>	<u>Inventario promedios-a costos - del año base</u>	<u>Indice Interno de inflación encadenado basado en el factor del - período de - formación de la capa</u>
		<u>Inventario UEPS</u>	
		\$	\$
Materia Prima	Base	12 941 713	12 941 713
	83	(1 687 267)	(1 687 267)
	84	(4 366 769,90)	(4 366 769,90)
		<u>6 887 676,10</u>	<u>6 887 676,10</u>
Producción en Proceso	Base	1 127 400	1 127 400
	83	416 400	416 400
	84	(731 859,08)	(731 859,08)
		<u>811 940,92</u>	<u>811 940,92</u>
Artículos Terminados	Base	2 349 200	2 349 200
	83	656 955	656 955
	84	(1 527 154,40)	(1 527 154,40)
		<u>1 479 000,60</u>	<u>1 479 000,60</u>
	Base		1.0

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-1, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DEL EFECTO UEPS

	MATERIA PRIMA	PROD. PROCESO	A. T.	
(1) Inventario del año actual	\$ 19 723 901	\$ 1 792 840	\$ 3 310 712	\$
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>6 897 676.10</u>	<u>811 940.92</u>	<u>1 479 000.60</u>	
(3) Efecto UEPS acumulado *	\$ 12 836 226	\$ 980 899.08	\$ 1 831 711.40	\$
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>6 524 549</u>	<u>790 418.90</u>	<u>1 715 240.80</u>	
(5) Efecto UEPS del año actual *	<u>\$ 6 311 677</u>	<u>\$ 190 480.18</u>	<u>\$ 116 470.60</u>	<u>\$</u>
Efecto UEPS total	<u>\$ (6) 6 618 627.80</u>			

* La característica fundamental del UEPS monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, si no que lo que se busca es la diferencia entre un Inventario Final Valuado a Costos Promedio, - que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los Costos Originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al Costo de Ventas al final del ejercicio para reconocer en - dicho costo el impacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indicada.

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-1, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DEL EFECTO UEPS

	GRUPO U E P S		
	MATERIA PRIMA	PROD.PROCESO	A. T.
(1) Inventario del año actual	\$ 19 723 901	\$ 1 792 840	\$ 3 210 712
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>6 887 676.10</u>	<u>811 940.92</u>	<u>1 479 000.60</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	* \$ 12 836 226	\$ 980 899.08	\$ 1 831 711.40
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>6 524 549</u>	<u>790 418.90</u>	<u>1 715 240.80</u>
(5) Efecto UEPS del año actual	* <u>\$ 6 311 677</u>	<u>\$ 190 480.18</u>	<u>116 470.60</u>
Efecto UEPS total	<u>\$ (6) 6 618 627.80</u>		

- * La característica fundamental del UEPS Monetario es que no se busca una valuación que en principio se des conoce, si no que lo que se busca es la diferencia entre un Inventario Final Valuado a Costos Promedio, - que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en - dicho costo el impacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indica- N
da.

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-I, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCIONDEL ACTIVO COMPENSABLECALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

(1) Inventario UEPS del grupo en el año en que se obtuvo la disminución	\$ 6 887 676.10	\$ 811 940.92	\$ 1 479 000.60
(2) Inventario UEPS del grupo en el año del -- cambio	<u>12 254 446.00</u>	<u>1 545 741.10</u>	<u>3 011 754.20</u>
(3) Disminución	<u>\$ 5 336 769.90</u>	<u>\$ 733 800.18</u>	<u>\$ 1 532 753.60</u>

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

(4) Disminuciones	\$ 5 336 769.90	\$ 733 800.18	\$ 1 532 753.60
(5) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	<u>12 254 446.00</u>	<u>1 545 741.10</u>	<u>3 011 754.20</u>
(6) Porcentaje de aplicación	<u>43.79%</u>	<u>47.47%</u>	<u>50.89%</u>

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

(7) Activo compensable total del grupo	\$ 6 524 549.00	\$ 790 418.90	\$ 1 715 240.80
(8) Porcentaje de aplicación	<u>43.79%</u>	<u>47.47%</u>	<u>50.89%</u>
(9) Dedución adicional	<u>\$ 2 857 100.00</u>	<u>\$ 375 211.85</u>	<u>\$ 872 886.04</u>

EMPRESA X-I, S.A.

Caso Práctico No. 1

ASIENTOS DE DIARIO	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 1 -		
ACTIVO COMPENSABLE		9 030 208.70	
Materia Prima	6 524 549.00		
Producción en Proceso	790 418.90		
Artículos Terminados	1 715 240.80		
DEDUCCION FISCAL POR EFECTUAR			9 030 208.70
Materia Prima	6 524 549.00		
Producción en Proceso	790 418.90		
Artículos Terminados	1 715 240.80		
REGISTRO DEL EFECTO UEPS AÑO 83			
	- 2 -		
COSTO DE VENTAS UEPS		6 618 627.80	
Materia Prima	6 311 677.00		
Producción en Proceso	190 480.18		
Artículos Terminados	116 470.60		
DEDUCCION FISCAL UEPS			6 618 627.80
Materia Prima	6 311 677.00		
Producción en Proceso	190 480.18		
Artículos Terminados	116 470.60		
REGISTRO DEL EFECTO UEPS AÑO 84			
	- 3 -		
COSTO DE VENTAS UEPS		4 105 197.90	
Materia Prima	2 857 100.00		
Producción en Proceso	375 211.85		
Artículos Terminados	872 886.04		
DEDUCCION FISCAL UEPS			4 105 197.90
Materia Prima	2 857 100.00		
Producción en Proceso	375 211.85		
Artículos Terminados	872 886.04		
REGISTRO DE LA DEDUCCION ADI- CIONAL POR DISMINUCION DEL AC- TIVO COMPENSABLE 84			

ASIENTOS DE DIARIO	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -		
DEDUCCION FISCAL POR EFECTUAR		4 105 197.90	
Materia Prima	2 857 100.00		
Producción en Proceso	375 211.85		
Artículos Terminados	872 886.04		
DEDUCCIONES FISCALES EFECTUADAS			4 105 197.90
Materia Prima	2 857 100.00		
Producción en Proceso	375 211.85		
Artículos Terminados	872 886.04		

REGISTRO DE LA DEDUCCION FISCAL
EFECTUADA 84

c.o

EMPRESA X-I, S.A.

Caso Práctico No. 1

ASIENTOS DE MAYORActivo Compensable(1) 903020870(5) 903020870Deducción Fiscal por Efectuar(4) 410519790 903020870 (1)410519790 903020870492501080 (5)Costo de Ventas UEPS(2) 661862780(3) 410519790(5) 1072382570Deducción Fiscal UEPS661862780 (2)410519790 (3)1072382570 (5)Deducciones Fiscales Efectuadas410519790 (4)410519790 (5)

EMPRESA X-I, S.A.
Caso Práctico No. 1

Estado de Resultados
año 1983

<u>Ventas Netas</u>		87 640 315
<u>Costo de Ventas</u>	69 376 072	
<u>Costo de Ventas UEPS</u>	<u>0</u>	<u>69 376 072</u>
Utilidad Bruta		18 264 243
<u>Gastos de Operación</u>		
Costo de Venta	2 943 126	
Gastos de Administración	2 487 511	
Gastos Financieros	<u>3 214 614</u>	<u>8 645 251</u>
Utilidad Fiscal		9 618 992
Gastos No Deducibles	316 870	
I.S.R.	4 039 977	
P.T.V.	<u>769 519</u>	<u>5 126 366</u>
UTILIDAD NETA		\$ <u>4 492 626</u>

EMPRESA X-I, S.A.
Caso Práctico No. 1

Estado de Resultados
año 1984

<u>Ventas Netas</u>		146 322 978.00
<u>Costo de Ventas</u>	103 216 950.00	
<u>Costo de Ventas UEPS</u>	<u>10 723 825.70</u>	<u>113 940 775.70</u>
Utilidad Bruta		32 382 206.30
<u>Gastos de Operación</u>		
Gastos de Venta	7 983 121.00	
Gastos de Administración	5 240 780.00	
Gastos Financieros	<u>5 315 621.00</u>	<u>18 539 522.00</u>
Utilidad Fiscal		13 842 680.30
Gastos No Deducibles	795 420.00	
I.S.R.	5 813 925.73	
P.T.V.	<u>1 107 414.72</u>	<u>7 716 761.45</u>
UTILIDAD NETA		\$ <u>6 125 919.85</u>

ESTA TESIS NO DEBE
SALIR DE LA BIBLIOTECA 70

Empresa X-I, S.A.

Caso Práctico No. 1

Valor del Inventario 1983

Inventario (Promedio)

Materia Prima	17 778 905.00	
Producción en Proceso	2 336 160.00	
Artículos Terminados	<u>4 726 995.00</u>	24 842 150.00

Activo Compensable

Materia Prima	6 524 549.00	
Producción en Proceso	790 418.90	
Artículos Terminados	<u>1 715 740.80</u>	<u>9 030 208.70</u>

Inventario a UEPS \$ 15 811 941.30

EMPRESA X-I, S.A.

Caso Práctico No. 1

Valor del inventario 84Inventario (Promedios)

Materia Prima	19 723 902.00	
Producción en Proceso	1 792 840.00	
Artículos Terminados	<u>3 310 712.00</u>	<u>24 827 454.00</u>

Efecto UEPS Acumulado

Materia Prima	12 836 226.00	
Producción en Proceso	980 899.08	
Artículos Terminados	<u>1 831 711.49</u>	<u>15 648 836.48</u>

Inventario a UEPS

\$ 9 178 617.52

1 EMPRESA S. T. S. A.
 2 VED. MONTAÑAS, EN EL PUEBLO DE SAN JUAN DE LOS RIOS, DE LA ZONA ZUCARERA A.
 3 D. S. C. VALERIO D. F. SANCHEZ
 4
 5

6 CONTABILIDAD N.º 1

CARACTER	ARO 1	DESCRIPCION	LEV	COSTO	SECTO	VALOR	VALOR	ACUMULADO	COSTO	VALOR	VALOR
	CONTABILIDAD	UNIDAD	TOP	UNIDAD	UNIDAD	AL 31/12/72	AL 31/12/73	AL 31/12/73	AL 31/12/74	AL 31/12/73	AL 31/12/74
<u>MATERIA P. O. A.</u>											
MA-1	210,000	MA	A	100,000		100,000	36,000,000.00	610,000	100,000	36,000,000.00	37,000,000.00
MA-2	24,000	MA	B	10,000		10,000	3,600,000.00	10,000	10,000	3,600,000.00	3,600,000.00
MA-3	4,000	MA	C	2,000		2,000	720,000.00	4,000	4,000	720,000.00	720,000.00
MA-4	7,000	MA	D	3,500		3,500	1,260,000.00	6,000	6,000	1,260,000.00	1,260,000.00
MA-5	10,000	MA	E	5,000		5,000	1,800,000.00	10,000	10,000	1,800,000.00	1,800,000.00
MA-6	30,000	MA	F	15,000		15,000	5,400,000.00	30,000	30,000	5,400,000.00	5,400,000.00
MA-7	1,000	MA	G	500		500	180,000.00	1,000	1,000	180,000.00	180,000.00
MA-8	4,000	MA	H	2,000		2,000	720,000.00	4,000	4,000	720,000.00	720,000.00
TOTAL						15,000	6,000,000.00	60,000,000.00		66,000,000.00	66,000,000.00

12 SUVENTAJES DE PRODUCCION EN PROCESO

D-1	1,000	P. S.	D-1	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
D-2	100	P. S.	D-2	50,000		50,000	100,000.00	100	100	100,000.00	100,000.00
D-3	1,000	P. S.	D-3	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
D-4	1,000	P. S.	D-4	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
D-5	1,000	P. S.	D-5	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
TOTAL						5,000	2,500,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00

18 RESERVAS DE ANTICIPACIONES

T-1	1,000	P. S.	T-1	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
T-2	1,000	P. S.	T-2	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
T-3	1,000	P. S.	T-3	500,000		500,000	1,000,000.00	1,000	1,000	1,000,000.00	1,000,000.00
TOTAL						3,000	1,500,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA A

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo Unitario</u>		<u>Valor del inventario a costo --</u>	
			<u>Año anterior</u>	<u>Año Actual</u>	<u>del</u> <u>Año anterior</u>	<u>Año Actual</u>
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

GRUPOS UEPS

Materia Prima	35 048 526.70	55 878 920.75
Producción en Proceso	6 642 059.42	12 976 399.58
Artículos Terminados	10 490 456.02	14 903 972.42

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA A1

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-93

RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

Y DETERMINACION DEL INDICE INTERNO DE INFLACION

GRUPO UEPS

Valor del Inventario a
Costos del

Indice Interno
de inflación

	<u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>	<u>(i)</u>	<u>(%)</u>
	(1)	(2)	(3)	
Materia Prima	35 048 526.70	55 878 920.75	1.5943300	59.433%
Producción en Proceso	6 642 059.42	12 976 399.58	1.953671	95.367110%
Artículos Terminados	10 490 456.02	14 903 972.42	1.420717	42.0717%

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA B

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-11, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

DETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR DEL

INVENTARIO A COSTO DEL AÑO EN BASE

INDICE INTERNO DE INFLACION

ENCADENADO

(1) Índice interno de inflación encadenado del año anterior (i)	1.0	1.0	1.0	
(2) Índice interno de inflación del año -- actual (i)	x <u>15 943 300</u>	<u>1.953 671</u>	<u>1.420717</u>	_____
(3) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)	<u>15 943 300</u>	<u>1.953 671</u>	<u>1.420717</u>	=====

DETERMINACION DEL VALOR DEL INVENTARIO DEL AÑO ACTUAL A COSTO DEL AÑO BASE

(4) Valor de peps del inventario del año actual	+	<u>55 878 920.75</u>	<u>12 976 399.58</u>	<u>14 903 972.42</u>	_____
(5) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)		1.594 300	1.953 671	1.420 717	
(6) Inventario del año actual a costo del año base		<u>\$ 35 049 188.20</u>	<u>\$ 6 642 059.78</u>	<u>\$ 10 490 458.28</u>	\$ _____

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DE LAS CAPAS DEL AÑO Y DEL FACTORDEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

<u>CAPA DEL AÑO</u>	<u>GRUPO UEPS</u>		
	<u>M.P</u>	<u>P.P</u>	<u>A.T</u>
(1) Inventario del año actual a costos del año base	35 049 188.20	6 642 059.78	10 490 458.28
(2) Inventario del año anterior a costos - del año base	<u>20 136 479.02</u>	<u>3 985 340.35</u>	<u>7 625 951.30</u>
(3) Capa o (disminución) a costos del año base	<u>14 912 709.18</u>	<u>2 656 719.43</u>	<u>2 864 506.98</u>
(4) Índice interno de inflación encadenado del año actual	X <u>1.5943300</u>	<u>1.953671</u>	<u>1.420717</u>
(5) Capa a costos del año actual	\$ <u>23 775 779.62</u>	\$ <u>5 190 355.70</u>	\$ <u>4 069 653.76</u>

DETERMINACION DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(6) Compras del ejercicio o costos de producción	622 095 765.50	844 191 513.13	844 191 513.13
(7) Suma de las capas a costos del año actual	<u>23 775 779.62</u>	<u>5 190 355.70</u>	<u>4 069 653.76</u>
(8) Factor del período de formación de la capa	<u>26 165 104.09</u>	<u>162 646 177.00</u>	<u>2 074 357.08</u>

NOTA: Puntos (4) a (8) sólo aplican si en (3) se obtiene para (aumento)

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACIONBASADOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACIONDE LA CAPAINDICE INTERNO DE INFLACION BASADO EN EL FACTOR
DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

	GRUPO UEPS		
	M.P	P.P	A.T
(1) Indice interno de inflación del año actual (%)	59.433	95.367110 (%)	42.0717 (%)
(2) Factor del período de formación de la capa	26 165 104	162 646 177	207.453708
(3) Indice interno de inflación basado en el - factor del período de formación de la capa del año actual	2.271460 (%) 1.022714 (i)	.586347 (%) 1.005863 (i)	.2028004 (%) 1.002026 (i)

INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO BASADO EN
EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(4) Indice interno de inflación encadenado del año anterior	1.0	1.0	1.0
(5) Indice interno de inflación basado en el - factor del período de formación de la capa del año actual	X 1.022714	1.005863	1.0020289
(6) Indice interno de inflación encadenado ba- sado en el factor del período de formación de la capa	1.022714	1.005863	1.002028

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DEL EFECTO U E P S

	GRUPO UEPS		
	M.P	P.P	A.T
(1) Inventario del año actual	\$ 55 878 920.25	\$ 12 976 399.58	\$ 14 903 972.42
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>35 387 915.47</u>	<u>6 657 636.12</u>	<u>10 496 267.50</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	* \$ 20 491 005.21	\$ 6 318 763.46	\$ 4 407 704.92
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(5) Efecto UEPS del año actual	* <u>\$ 20 491 005.28</u>	<u>\$ 6 318 763.46</u>	<u>\$ 4 407 704.92</u>
Efecto UEPS total	\$ (6) <u>31 217 473.66</u>		

- * La característica fundamental del UEPS monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un Inventario Final valuado a Costos Promedio, que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en dicho costo el im pacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indicada.

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-83DETERMINACION DEL EFECTO U E P S

	GRUPO UEPS			
	M.P	P.P	A.T	
(1) Inventario del año actual	\$ 55 878 920.75	\$ 12 976 399.58	\$ 14 903 972.42	\$
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>35 387 915.47</u>	<u>6 657 636.12</u>	<u>10 496 267.50</u>	
(3) Efecto UEPS acumulado	* \$ 20 491 005.28	\$ 6 318 763.46	\$ 4 407 704.92	\$
(4) Efecto UEPS acumulado del año anterior	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
(5) Efecto UEPS del año actual	* <u>\$ 20 491 005.28</u>	<u>\$ 6 318 763.46</u>	<u>\$ 4 407 704.92</u>	
Efecto UEPS total	\$ (6) <u>31 217 473.66</u>			

* La característica fundamental del UEPS monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un Inventario Final valuado a costos promedio, que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones -- será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en dicho costo el im-

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA G

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION
DEL ACTIVO COMPENSABLE

CALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

(1) Inventario UEPS del grupo en el año en que se obtuvo la disminución	\$	
(2) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	\$	_____
(3) Disminución	\$	_____

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

(4) Disminuciones	\$	
(5) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	\$	_____
(6) Porcentaje de aplicación		_____

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

(7) Activo compensable total del grupo	\$	
(8) Porcentaje de aplicación		_____ X%
(9) Deducción adicional	\$	_____

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA A

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-83

DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO

<u>Código</u>	<u>Descripción</u>	<u>Existencia</u>	<u>Costo unitario</u>		<u>Valor del inventario a costo</u>	
			<u>Año anterior</u>	<u>año actual</u>	<u>del</u> <u>Año anterior</u>	<u>Año actual</u>
(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)
<u>GRUPO UEPS</u>						
	Materia Prima				56 645 196.83	97 752 032.72
	Producción en Proceso				10 254 554.07	17 922 796.21
	Artículos Terminados				16 606 260.14	30 961 181.33

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA A1

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

RESUMEN DE LA DOBLE VALUACION DEL INVENTARIO Y

DETERMINACION DEL INDICE INTERNO DE INFLACION

<u>GRUPO UEPS</u>	<u>Valor del inventario a</u> <u>costos del</u>		<u>Indice interno</u> <u>de inflación</u>	
	<u>Año anterior</u>	<u>Año Actual</u>	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>
	<u>(1)</u>	<u>(2)</u>	<u>(3)</u>	
Materia Prima	56 645 196.83	97 752 032.72	1.725689	72.5689%
Producción en Proceso	10 254 554.07	17 922 796.21	1.747788	74.7788%
Artículos Terminados	16 606 260.14	30 961 181.33	1.864428	84.4428%

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA B

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

DETERMINACION DEL INDICE ENCADENADO Y DEL VALOR

DEL INVENTARIO A COSTO DEL AÑO EN BASE

<u>INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO</u>	<u>GRUPO UEPS</u>		
	<u>M.P</u>	<u>P.P</u>	<u>A.T</u>
(1) Índice interno de inflación encadenado del año anterior (i)	1 594 330.00	1 953 671.00	1 420 717.00
(2) Índice interno de inflación del año -- actual (i)	X <u>1.725689</u>	<u>1.747788</u>	<u>1.864428</u>
(3) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)	<u>2.7513177</u>	<u>3.4146027</u>	<u>2.6488246</u>
<u>DETERMINACION DEL VALOR DEL INVENTARIO DEL AÑO ACTUAL A COSTO DEL AÑO BASE</u>			
(4) Valor a peps del inventario del año -- actual	<u>97 752 032.72</u>	<u>17 922 796.21</u>	<u>30 961 181.33</u>
(5) Índice interno de inflación encadenado del año actual (i)	2.7513177	3.4146027	2.6488246
(6) Inventario del año actual a costo del-año base	\$ <u>35 529 169.43</u>	\$ <u>5 248 867.22</u>	\$ <u>11 688 649.13</u>

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA C

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

DETERMINACION DE LAS CAPAS DEL AÑO Y DEL FACTOR

DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

<u>CAPA DEL AÑO</u>	<u>GRUPO UEPS</u>		
(1) Inventario del año actual a costos del año base	35 529 169.43	5 248 867.22	11 688 649.12
(2) Inventario del año anterior a costo del año base	<u>35 049 189.20</u>	<u>6 642 059.78</u>	<u>10 490 456.28</u>
(3) Capa o (disminución) a costo del año base	<u>479 981.23</u>	<u>(1 393 192.56)</u>	<u>1 198 190.84</u>
(4) Índice interno de inflación encadenado del año actual	X <u>2.7513177</u>	<u>3.4146027</u>	<u>2.6488246</u>
(5) Capa a costos del año actual	<u>\$ 1 320 580.85</u>	<u>\$</u>	<u>\$ 3 173 797.37</u>

DETERMINACION DEL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA

(6) Compras del ejercicio a costos de producción	1 057 562 785.20		1 519 544 723.40
(7) Suma de las capas a costos del año actual	<u>1 320 580.85</u>		<u>3 173 797.37</u>
(8) Factor del período de formación de la capa	<u>800.831531</u>		<u>478.778115</u>

Los años aplican si en (3) se obtiene capa (aumento)

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DE LOS INDICES INTERNOS DE INFLACIONBASADOS EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACIONDE LA CAPA

<u>INDICE INTERNO DE INFLACION BASADO EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA</u>	<u>GRUPO UEPS</u>		
	<u>M.P</u>	<u>P.P</u>	<u>A.T</u>
(1) Indice interno de inflación del año actual (%) =	72.5689	% 74.7708%	84.4428 %
(2) Factor del período de formación de la capa	800.031531		478.778115
(3) Indice interno de inflación basado en el - factor del período de formación de la capa del año actual	0.090616 (%) <u>1.000906</u>	(%) <u>(i)</u>	(%) 0.176371 (%) <u>(I) 1.00176371(i)</u>
<u>INDICE INTERNO DE INFLACION ENCADENADO BASADO EN EL FACTOR DEL PERIODO DE FORMACION DE LA CAPA</u>			
(4) Indice interno de inflación encadenado del año anterior	1.5943300		1.420717
(5) Indice interno de inflación basado en el - factor del período de formación de la capa del año actual	X <u>1.000906</u>		<u>1.00176317</u>
(6) Indice interno de inflación encadenado bas- ado en el factor del período de formación de la capa	<u>1.595774</u>		<u>1.429687</u>

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA # E

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.MANUAL UEPS 31-DIC-84INTEGRACION DEL INVENTARIO U E P S

	(1)	(2)	(3)	(4)
<u>GRUPOS UEPS</u>	<u>Año</u>	<u>Inventarios promedios - a costo del año base</u>	<u>Indice interno de inflación - encadenado basa do en el factor del período de- formación de la capa</u>	<u>Inventario UEPS</u>
		\$		\$
Materia Prima	Base	20 136 479.02	1.0	20 136 479.00
	1983	14 912 709.18	1.022714	15 251 456.00
	1984	479 981.23	1.595774	621 947.00
		<u>35 529 169.43</u>		<u>36 009 862.00</u>
Producción en Proceso	Base	3 985 340.35	1.0	3 985 340.00
	1983	2 656 719.43	1.005863	
	1984	(1 391 192.56)		1 270 935.00
		<u>5 248 867.22</u>		<u>5 256 275.00</u>
Artículos Terminados	Base	7 625 931.30	1.0	7 625 951.00
	1983	2 864 506.98	1.002028	2 870 316.00
	1984	1 198 190.84	1.429687	1 713 038.00
		<u>11 688 649.12</u>		<u>12 209 305.00</u>
Base		1.0		

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.CALCULO UEPS 31-DIC-84DETERMINACION DEL EFECTO U E P S

(1) Inventario del año actual	\$ 97 752 032.72	\$ 17 962 796.21	\$ 30 961 181.33	\$
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>36 009 862.00</u>	<u>5 256 275.00</u>	<u>12 209 305.00</u>	<u> </u>
(3) Efecto UEPS acumulado	* \$ 61 742 170.72	\$ 12 666 521.21	\$ 18 751 876.33	\$
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>20 491 005.28</u>	<u>6 318 763.46</u>	<u>4 407 702.92</u>	<u> </u>
(5) Efecto UEPS del año actual	* <u>\$ 41 251 165.22</u>	<u>\$ 6 347 757.75</u>	<u>\$ 14 344 171.41</u>	<u>\$</u>
EFECTO UEPS TOTAL	\$ <u>(6) 61 943 094.60</u>			

- * La característica fundamental del UEPS monetario es que no se busca una valuación que en principio se desconoce, sino que lo que se busca es la diferencia entre un inventario final valuado a costos promedio, que es el dato conocido, y el mismo inventario valuado a los costos originales; la diferencia entre ambas valuaciones será la cantidad que se llevará al costo de ventas al final del ejercicio para reconocer en dicho costo el impacto de la inflación, y evitar así la descapitalización por la vía triple antes indicada.

EMPRESA X-II, S.A.

FORMA G

MANUAL UEPS

INSTRUCTIVO DE FORMAS

EMPRESA X-II, S.A.

CALCULO UEPS 31-DIC-84

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION
DEL ACTIVO COMPENSABLE

CALCULO DE LA DISMINUCION DEL INVENTARIO UEPS

P.P

(1) Inventario UEPS del grupo en el año en que se obtuvo la disminución	\$ 5 264 443.00
(2) Inventario UEPS del grupo del año del cambio	<u>\$ 6 657 636.12</u>
(3) Disminución	<u>\$ 1 393 193.12</u>

CALCULO DEL PORCENTAJE DE APLICACION

(4) Disminuciones	\$ 1 393 193.12
(5) Inventario UEPS del grupo en el año del cambio	<u>\$ 6 657 636.12</u>
(6) Porcentaje de aplicación	<u>20.926%</u>

CALCULO DE LA DEDUCCION ADICIONAL

(7) Activo compensable total del grupo	\$ 6 318 763.46
(8) Porcentaje de aplicación	<u>20.926%</u>
(9) Deducción adicional	<u>\$ 1 322 264.30</u>

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

ASIENTOS DE DIARIO	PARCIAL	DEBE	HABER
- 1 -			
ACTIVO COMPENSABLE		31 217 473.66	
Materia Prima	20 491 005.28		
Producción en Proceso	6 318 763.46		
Artículos Terminados	4 407 704.97		
DEDUCCION FISCAL POR EFECTUAR			31 217 473.66
Materia Prima	20 491 005.28		
Producción en Proceso	6 318 763.46		
Artículos Terminados	4 407 704.92		
REGISTRO DEL EFECTO UEPS AÑO 83			
C.O			
- 2 -			
COSTO DE VENTAS UEPS		61 943 094.60	
Materia Prima	41 251 165.44		
Producción en Proceso	6 347 757.75		
Artículos Terminados	14 344 171.41		
DEDUCCION FISCAL UEPS			61 943 094.60
Materia Prima	41 251 165.44		
Producción en Proceso	6 347 757.75		
Artículos Terminados	14 344 171.41		
REGISTRO DE EFECTO UEPS AÑO 84			
C.O			
- 3 -			
COSTO DE VENTAS UEPS		1 322 264.30	
Producción en Proceso	1 322 264.30		
DEDUCCION FISCAL UEPS			1 322 264.30
Producción en Proceso	1 322 264.30		
REGISTRO DE LA DEDUCCION ADICIONAL POR DISMINUCION DE ACTIVO COMPENSABLE.			
C.O			

ASIENTOS DE DIARIO	PARCIAL	DEBE	HABER
	- 4 -		
DEDUCCION FISCAL POR EFECTUAR		1 322 264.30	
Producción en Proceso	1 322 264.30		
DEDUCCIONES FISCALES EFECTUADAS			1 322 264.30
Producción en Proceso	1 322 264.30		
REGISTRO DE LA DEDUCCION FISCAL EFECTUADA			
C.O.			

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

ASIENTOS DE MAYORActivo Compensable(1) 3121747366(5) 3121747366Deducción Fiscal por Efectuar(4) 132226430 3121747366 (1)132225430 31217473662989520936 (5)Costo de Ventas UEPS(2) 6194309461(3) 132226430(5) 6326535890Deducción Fiscal UEPS6194309460 (2)132226430 (3)6326535890 (5)Deducciones Fiscales Efectuadas132226430 (4)132226430 (5)

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

Estado de Resultados
año 1983

<u>Ventas Netas</u>		1 432 226 708
<u>Costo de Ventas</u>	833 191 513	
<u>Costo de Ventas UEPS</u>	<u>0</u>	<u>844 191 513</u>
Utilidad Bruta		498 135 195
<u>Gastos de Operación</u>		
Gastos de Venta	92 143 281	
Gastos de Administración	120 973 502	
Gastos Financieros	<u>148 302 724</u>	<u>361 419 507</u>
Utilidad Fiscal		136 615 688
Gastos No Deducibles	8 240 315	
I.S.R.	57 378 589	
P.T.U.	<u>10 929 255</u>	<u>76 548 159</u>
UTILIDAD NETA		<u>\$ 60 067 529</u>

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

Estado de Resultados
año 1984

<u>Ventas Netas</u>		2 240 533 791.00
<u>Costo de Ventas</u>	1 519 544 763.40	
<u>Costo de Ventas UEPS</u>	<u>63 265 358.90</u>	<u>1 502 810 082.30</u>
Utilidad Bruta		657 723 708.70
<u>Gastos de Operación</u>		
Gastos de Venta	176 948 742.00	
Gastos de Administración	138 736 514.00	
Gastos Financieros	<u>183 427 221.00</u>	<u>449 112 477.00</u>
Utilidad Fiscal		208 611 231.70
Gastos No Deducibles	6 389 176.00	
I.S.R.	87 616 717.31	
P.T.U.	<u>16 688 898.54</u>	<u>110 694 791.85</u>
Utilidad Neta		\$ <u>97 916 439.85</u>

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

Valor de Inventarios 83Inventario (promedio)

Materia Prima	55 878 920.78	
Producción en Proceso	12 976 399.58	
Artículos Terminados	<u>14 903 972.42</u>	83 759 292.75

Activo Compensable

Materia Prima	20 491 005.28	
Producción en Proceso	6 318 763.46	
Artículos Terminados	<u>4 407 704.92</u>	<u>31 217 473.66</u>

INVENTARIO A UEPS

\$ 52 541 819.09

EMPRESA X-II, S.A.

Caso Práctico No. 2

Valor del Inventario 84Inventario (Promedios)

Materia Prima	97 752 032.72	
Producción en Proceso	17 922 796.21	
Artículos Terminados	<u>30 961 181.33</u>	146 636 010.26

Efecto UEPS Acumulado

Materia Prima	61 742 170.72	
Producción en Proceso	12 666 521.21	
Artículos Terminados	<u>18 751 876.33</u>	<u>93 160 568.25</u>

Inventario a UEPS

\$ 53 475 442.01

UEPS MONETARIO

Caso Práctico No. 3

Método

Índice Acumulado

	Costo año Anterior 1982	Costo año Anterior 1983
a) Inventario Final al 31-XII-		
b) Índice de aumento en Precio:	10 490 456.00	14 903 972.00

$$\frac{14\ 903\ 972 \times 100}{10\ 490\ 456} = 142\ 07173\% \times 1.0 = 142.07173\%$$

c) Determinación del aumento o disminución del volumen del inventario;

Inventario a precios del año base	14 903 972 ÷ 142.07173% = 10 470 456.00
Inventario año anterior (a precios del año base)	<u>7 625 951.00</u>
Aumento en volumen respecto el año base	2 864 505.00

d) Valuación del Inventario a UEPS

	Precio Base	Factor	Precio UEPS
Inventario base	7 625 951.00	1.0	7 625 951.00
Capa del Primer año	2 864 505.00	1.4207173	<u>4 069 652.00</u>
Inventario a UEPS			11 695 603.00
e) Inventario a Promedios			<u>14 903 972.00</u>

(2) - (1)

Efecto acumulado UEPS	3 208 369.00
Efecto acumulado del primer año	<u>00</u>
Efecto UEPS acumulado	<u>3 208 369.00</u>

UEPS MONETARIO

Caso Práctico No. 3

Método

Índice Acumulado

	Costo año Anterior 1983	Costo año Actual 1984
a) Inventario Final al 31-XII;		
b) Índice de aumento en precio;	16 606 260.14	30 961 181.00

$$\frac{30\ 961\ 181 \times 100}{16\ 606\ 260.14} = 186.44283\% \times 142.07173\% = 264.88255\%$$

c) Determinación del aumento

disminución del volumen
del inventario;

Inventario a Precios del año base

$$30\ 961\ 181 \div 264.88255\% = 11\ 688\ 645$$

Inventario del año anterior
a precio del año base10 490 466Aumento en volumen respecto al
año base

d) Valuación del inventario a UEPS

Precio Base	Factor	Precio UEPS
7 625 951.00	1.0	7 625 951.00
2 864 505.00	1.4207173	4 069 651.80
1 198 189.00	2.6488255	<u>3 173 793.60</u>
Inventario a UEPS	(1)	14 869 396.40

e) Inventario a promedios (2) - (1)

30 961 181.00

Efecto Acumulado UEPS

16 091 785.00

Efecto acumulado del primer año

3 208 369.00

Efecto UEPS del año

\$ 12 883 416.00

UEPS MONETARIO

Caso Práctico No. 4

Método

Doble Extensión

Inventario inicial año base = \$ 7 625 951.00

Pasos

1.-	Valuar inv. final a costos actuales	14 903 972.00	30 961 181.00
2.-	Valuar inv. final a costos (diferencia) año base	10 490 456.00	11 688 649.00
		vs. índice en cada	
3.-	Obtener índice $1 \div 2 = 3$	1.420717 (diferencia)	2.648824
4.-	Determinar capa a costo año base (diferencia entre inv. final e inicial a costos año base)	10 490 456.00 - 7 625 051.00	11 688 649.00 <u>10 490 456.00</u>
		2 864 505.00	1 198 193.00
5.-	Actualizar capa a costos actuales (multiplicar Índice por capa $1 \times 4 = 5$)	1 420 717.00 <u>2 864 505.00</u>	2.648824 <u>1.198.193</u>
		4 069 651.00	3 173 802.00
6.-	Sumar valores actualizados		
	año base	7 625 951.00	7 625 951.00
	capa 2	4 069 651.00	4 069 651.00
	Capa 3	<u> </u>	<u>3 173 802.00</u>
	(diferencia) Inventario UEPS (Índice Encadena)	\$ <u>11 695 602.00</u>	\$ <u>14 869 404.00</u>

UEPS MONETARIO
MÉTODO
DOBLE EXTENSION

Pagos	1	2	3	4	5	6		
Años	Inventario Final a -- Costo Ac-- tual	Año Base	Indice	Determinación Caja a Cos- tos año -- Base	Actualización Caja a Cos- tos Actua- les	Integrar Valores Ac- tualiza- dos		
					1	2	3	
1	7 625 951	7 625 951	1.0	7 625 951	7 625 951	7 625 951	7 625 951	
2	14 903 972	10 490 456	1420717	2 864 505	4 069 651	4 069 151	4 069 151	
3	30 961 181	11 688 649	2648824	1 198 193	3 173 802		3 173 802	
						<u>7 625 951</u>	<u>11 695 602</u>	<u>14 869 404</u>

UEPS MONETARIO
METODO
Doble Extensión

Determinación del efecto UEPS

(1) Inventario del año actual	14 903 972	30 961 181
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>11 695 602</u>	<u>14 869 404</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	3 208 370	16 091 777
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>0</u>	<u>3 208 370</u>
	3 208 370	12 883 407
(5) Efecto UEPS del año actual	<u>3 208 370</u>	<u>12 883 407</u>
 EFECTO UEPS TOTAL	 \$ <u>3 208 370</u>	 \$ <u>12 883 407</u>

UEPS MONETARIO

IV. 5 Comparación de Métodos

	Indice interno de inflación forma encade nada	Indice interno de inflación Indice Acumulado	Indice interno de inflación Doble Extensión
(1) Inventario del año actual	14 903 972.42	14 903 972.00	14 903 972.00
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>10 496 267.50</u>	<u>11 695 603.00</u>	<u>11 695 602.00</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	4 407 704.92	3 208 369.00	3 208 370.00
(4) Efecto UEPS acumulado al año anterior	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
(5) Efecto UEPS del año actual	\$ <u>4 407 704.92</u>	\$ <u>3 208 369.00</u>	\$ <u>3 208 378.00</u>

UEPS MONETARIO

Comparación de Métodos año

1 9 8 4

	Indice interno de inflación forma encadenada	Indice interno de inflación Indice Acumulado	Indice interno de inflación Doble Extensión
(1) Inventario del año actual	30 961 181.33	30 961 181.00	30 961 181.00
(2) Inventario UEPS del año actual	<u>12 209 305.00</u>	<u>14 869 396.40</u>	<u>14 869 404.00</u>
(3) Efecto UEPS acumulado	18 751 876.33	16 091 784.60	16 091 777.00
(4) Efecto UEPS acumulado del año anterior	<u>4 407 704.92</u>	<u>3 208 369.00</u>	<u>3 208 370.00</u>
(5) Efecto UEPS del año actual	\$ <u>14 344 171.41</u>	\$ <u>12 883 415.60</u>	\$ <u>12 883 407.00</u>

UEPS MONETARIO

IV. 6 Diferencia Fundamental entre:El método por Índices Encadenados

vs.

Método de Índice Acumulado y Doble Extensión

Para poder hacer una comparación de los tres métodos, se aplicaron los datos del caso práctico No. 2, del grupo de inventario de artículos terminados, para los casos prácticos 3 y 4.

Los resultados obtenidos en los casos prácticos 3 y 4 son muy similares, por lo cual se procede a compararlos conjuntamente, (como si fuera un solo procedimiento) contra el caso práctico 2.

Diferencias:

a) En el caso práctico No. 1 y 2, se utiliza el factor de período de formación de la capa, el cual representa un índice adicional al índice interno de inflación.

Dicho índice interno adicional se encadena con el del año anterior y se aplica al inventario a promedios a costos del año base, para así obtener el inventario UEPS.

b) Estos casos prácticos No. 1 y 2, las capas que forman el in-

inventario a UEPS quedan valuadas a costos del año base y se les aplica el factor que se menciona en el inciso a), en los casos prácticos 3 y 4 las capas que forman el inventario a UEPS, se actualizan aplicándoles el factor de inflación correspondiente a cada una de las capas formadas.

Lo anterior da como consecuencia que en los casos 1 y 2, el inventario a UEPS sea inferior al obtenido en los casos -- 3 y 4, asimismo el efecto en el costo es superior en los - casos 1 y 2, en comparación a los casos 3 y 4.

UEPS MONETARIO

ConclusionesAspecto Contable:

La utilización del UEPS monetario evita modificaciones a los procedimientos que se tienen implantados para la obtención de la información fuente, el cálculo de los costos unitarios, el control individual de artículos y la generación de informes mediante el método de valuación que se tenga adoptado.

Asimismo no origina cambios a los procedimientos contables y sólo al final del ejercicio se ajustarán los inventarios a UEPS -- para efectos fiscales, contables, y financieros, controlado su registro en cuentas de orden.

Este método no actualiza el inventario dentro de balance general por estar valuado al costo más antiguo, lo que no corresponde -- a los precios de reposición en el mercado. En estas condiciones, en el balance no refleja la situación financiera de la empresa.

Los costos unitarios obtenidos bajo este método son actualizados y los hace útiles para la administración la aplicación del procedimiento mismo la proporciona información, determinando costos contables útiles y dinámicos.

Aspecto Financieros:

Los costos están más actualizados y cumplen su misión orienta-

dora de la política de precios de la industria, sin necesidad de cálculos adicionales extracontables que pondrían en evidencia la flata de utilidad y dinamismo de los costos derivados de los registros contables.

La utilidad neta mostrada por el estado de resultados es más real también y la información suministrada por dicho estado es correcta y está prácticamente actualizada, mostrando la verdadera productividad periódica de las operaciones.

Se estaría en posibilidad de reponer los materiales a los nuevos precios.

Aspecto Fiscal:

La empresa deberá contar con un método de valuación de inventarios (promedios, o PEPS, que pueda cotejarse contra la cuenta de inventarios.

No se deberá asignar a los inventarios el precio de última compra efectuada y de hacerlo así, no se cumpliría con el requisito fiscal que marca la ley del impuesto sobre la renta en los siguientes artículos:

I.I.S.R. Art. 26 Fracción I, llevar el procedimiento de control de inventarios perpetuos para determinar el costo deducible del ejercicio.

R.I.S.R. 61, obligación de llevar el sistema de inventarios perpetuos.

L.I.S.R. Art. 58 Fracción III, valuar sus inventarios por cualquiera de los métodos que permite la Ley.

De no cumplir las disposiciones fiscales anteriores y en caso de que la S.H. Y C.P. les revisara, estarían sujetos a lo dispuesto en el Art. 55, Fracción III y IV, incisos a) y c) del Código Fiscal de la Federación.

Los cuales se refieren:

Art. 55 Las autoridades fiscales podrán determinar presuntivamente la utilidad fiscal de los contribuyentes así como el valor de los actos o actividades por los que se deba pagar contribuyentes-cuando:

III.- Se de alguna de las siguiente irregularidades:

- a) Omisión del registro de operaciones, ingresos o compras, así como alteración del costo, por más del 3% sobre los declarados en el ejercicio.

- c) Omisión o alteración en el registro de existencias a precios distintos de los del costo, siempre que en ambos casos, el importe exceda del 3% del costo de los inventarios.

IV.- No cumplan con las obligaciones sobre:

La valuación de inventario o no lleven el procedimiento de control de los mismos.

Que establezcan las disposiciones fiscales. La falta de control unitario conduce a las empresa a valuar el último precio o al primero que en sentido estricto no es ni PEPS ni UEPS, sin embargo es común que así lo consideren las empresas, lo cual las obliga a alterar el registro de existencias para que se produzca resultados razonables y partiendo de que estas cifras que no son verificables contra los libros, se modifican los inventarios finales, o valúan en forma arbitraria sin utilizar alguno de los métodos que establece la ley y como consecuencia el costo absorbe estas variaciones.

Como complemento de lo anterior, el registro de las existencias quedaría valuados a precio distintos de los del costo, con lo cual se corre el riesgo de estar en la causal de la estimativa del art. 55 del código fiscal de la federación.

1. No existiría control de inventarios en los términos -- del artículo 61 del reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.
2. Se desconocerían los movimientos de salida de mercancías a su precio de costo.
3. No existiría control unitario, ni de grupos que permi-

tan comparar cifras de libros contra recuento físico.

4. El costo de ventas no sería deducible por no cumplirse con el requisito en materia de deducciones de controlar inventarios de conformidad con lo que establece el art. 61 del reglamento de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Con base en los puntos expresados y partiendo de que el costo es un renglón vital en las deducciones, se considera que existirían suficientes causas para que la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, pueda estimar el ingreso global grabable.

Para poder efectuar una valuación a UEPS (monetario), es indispensable que se cuente con un método de valuación que podría ser PEPS ó promedios.

B I B L I O G R A F I A

FACULTAD DE CONTADURIA Y ADMINISTRACION

CONFERENCIA SOBRE UEPS MONETARIO

Universidad Nacional Autónoma de México, Octubre de 1984
Juan C. Salles Manuel et all.

CONFERENCIA SOBRE UEPS MONETARIO

Colegio de Contadores Públicos, México, 1984
Enrique Gómez Haro Ruiz

REVISTA DE CONTADURIA PUBLICA, JULIO, 1984

El UEPS Monetario para reconocer el impacto de la inflación
en la reposición de mercancías
Armando Ortega Pérez de León

CONTABILIDAD DE COSTOS

Ed. UTHEA, Tercera edición 1979
Jesús Patiño Soto

SISTEMA DE CONTROL DE INVENTARIOS

Control y valuación sistema detallistas
Grupo editorial IEFA 1979