

MÉTODO UEPS

Este método se basa en la suposición que las últimas unidades en entrar al almacén serán las primeras en salir; razón por la cual, al finalizar el ejercicio contable las existencias quedarán valuadas al costo del inventario inicial y a los precios de las primeras compras. El inventario final queda valuado al costo antiguo o desactualizados. Produce efectos tributarios al disminuir la renta, pero presenta una distorsión en la realidad de la compañía.

Efectos financieros.

Al valuar el costo de ventas a precios actuales y enfrentarlo a los ingresos del periodo, la utilidad resulta más adecuada y cercana a la realidad, pues está efectuándose la comparación entre precios actualizados. Sin embargo, produce efectos tributarios al disminuir la renta, y puede generar una distorsión en la realidad de la compañía.

Con la entrada en vigencia de las normas internacionales de contabilidad, este método de valuación desaparece, pero es importante conocerlo ya que como administradores debemos analizar la situación histórica de las empresas y esto resulta de gran utilidad para la comprensión de los informes contables y financieros.

Ejemplo

Almacenes El globo Ltda. presenta la siguiente información.

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

Compras

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

Ventas

Enero 12	150	Unidades	a	\$2.700 c/u
Enero 19	250	Unidades	a	\$2.800 c/u
Enero 24	150	Unidades	a	\$2.800 c/u

Registros contables

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

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 08	1435	Inventario-mercancías	244.500	
	2408	IVA por pagar	39.120	
	2205	Proveedores		275.062
	2365	Retención en la fuente		8.558

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

“Este registro no cambia, es igual al registro que se hace si la empresa utiliza otro método de valuación. Las compras se registran a su costo original, lo que varía es el costo de ventas.”

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

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 12	1105	Caja	455.625	
	1355	Anticipos fiscales	14.175	
	4135	Ingresos opera. - ventas		405.000
	2408	IVA por pagar		64.800
	6135	Costos de ventas	244.500	
	1435	Inventario – mercancías		244.500

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

“La venta tampoco cambia, es igual al registro que se hace si la empresa utiliza otro método de valuación. Aquí lo que varía es el costo de ventas que se verá reflejado en el Kardex y el PYG.”

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

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

R/ Para registrar la compra de contado según factura 1010

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

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 19	1105	Caja	787.200	
	1355	Anticipos fiscales	24.800	
	4135	Ingresos opera. – ventas		700.000
	2408	IVA por pagar		112.000
	6135	Costos de ventas	405.000	
	1435	Inventario - mercancías		405.000

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

“En este registro, el valor del costo es la sumatoria total del costo de las mercancías objeto de venta, a dos valores diferentes.”

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

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

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

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

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 14	1105	Caja	472.000	
	1533	Anticipos fiscales	14.700	
	4135	Ingresos ocasionales - ventas		420.000
	2408	IVA por pagar		67.200
	6135	Costos de ventas	250.500	
	1435	Inventario – mercancías		250.500

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

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

Fecha	Código	Detalle	Debito	Crédito
Ene 20	1435	Inventario - mercancías	204.000	
	2408	IVA por pagar	32.640	
	2205	Proveedores		229.500
	2365	Retención en la fuente		7.140

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

Almacén El globo Ltda
Estado de resultados método UESP
Sistema permanente

Ingresos operacionales-ventas	1.525.000
Menos: costos de ventas	-900.000
	625.000
Utilidad brutas en ventas	625.000
Menos: gastos operacionales	-228.750
	396.250
Utilidad antes de impuestos	396.250

Fecha	Detalles	Entradas			Salidas			Saldos		
		Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.	Unid.	V.unid.	V.total.
Ene 01	Inventario inicial							400	1.500	600.000
Ene 08	Compra fra #010	150	1.630	244.500				400	1.500	600.000
								150	1.630	244.500
Ene 12	Venta fra #01				150	1.630	244.500	400	1.500	600.000
Ene 14	Compra fra #1010	200	1.650	330.000				200	1.650	300.000
								400	1.500	600.000
Ene 19	Venta fra #02				200	1.650	330.000	0	1.650	0
					50	1.500	75.000	350	1.500	525.000
Ene 20	Compra fra # 1250	180	1.670	300.600				180	1.670	244.500
								350	1.500	525.000
Ene 24	Venta fra #03				150	1.670	250.500	30	1.670	50.100
								350	1.500	525.000
Ene 25	Compra fra #1350	120	1.700	204.000				120	1.700	204.000
								30	1.670	50.100
								350	1.500	525.000
	Totales	650		1.079.100	550		900.000	500		779.100

Tarjeta de Kardex método UEPS.

“En este caso el valor del costo de ventas en el mes de enero es de \$900.000, la sumatoria de los valores de las salidas, es un costo un poco más alto en relación al aplicar el método PEPS, debido a los incrementos en los precios de las mercancías por el paso del tiempo.”