

308908



UNIVERSIDAD PANAMERICANA

---

---

ESCUELA DE CONTADURIA  
CON ESTUDIOS INCORPORADOS A LA  
UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO

VALUACION Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA  
UNA EMPRESA COMERCIAL DE ALIMENTOS  
CONGELADOS.

TRABAJO QUE COMO RESULTADO DEL  
SEMINARIO DE INVESTIGACION  
PRESENTA COMO TESIS  
GABRIELA LOZANO PLATONOFF  
PARA OBTENER EL TITULO DE:  
LICENCIADO EN CONTADURIA

LIC. GABRIEL GONZALEZ CHAVEZ

MEXICO, D. F.

ENERO DE 1997

TESIS CON  
FALLA DE ORIGEN



Universidad Nacional  
Autónoma de México

Dirección General de Bibliotecas de la UNAM

**Biblioteca Central**



**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 esta 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.

## DEDICATORIAS

A mi queridísimo esposo, el cual me animo a terminar mi tesis, y me apoyo de manera incondicional.

A mis padres, sin los cuales no hubiera sido posible este gran momento.

A mis hermanos por todos los momentos de apoyo que me brindaron.

Especialmente a Dios, por permitirme gozar de este momento, y de brindarme, a través de las personas que quiero, todo su apoyo.

**VALUACION Y CONTROL DE INVENTARIOS PARA UNA EMPRESA  
COMERCIAL DE ALIMENTOS CONGELADOS.**

INTRODUCCIÓN.	3
1.- CONCEPTOS GENERALES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.	5
1.1 Algunas de las características de las empresas comerciales.	
1.2 Interés de la administración por la contabilidad de inventarios.	
1.3 Objetivos y elementos relevantes del control de inventarios.	
2.- CONTROL DE LOS INVENTARIOS.	20
2.1 Sistemas de control.	
2.2 Control sistemático de las existencias.	
3.- CARACTERÍSTICAS DE LOS INVENTARIOS.	26
3.1 Clasificación de los inventarios.	
3.2 Base contable de los inventarios.	
3.3 Costos que se deben incluir en los inventarios.	
3.4 Artículos que se deben incluir en el inventario.	
3.5 Reglas de valuación.	

3.6 Reglas de presentación.

4.- MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS. 33

4.1 Registro de los Inventarios.

4.2 Métodos de valuación (ventajas y desventajas.)

4.3 Problemas de valuación.

5.- CASO PRACTICO. 52

Conclusiones.

Bibliografía.

## **INTRODUCCIÓN.**

Algunas empresas, de tipo comercial, llegan a tener problemas con el control y la valuación de sus inventarios, los cuales pueden distorsionar, en mayor o menor grado, los resultados de sus operaciones.

Es por eso que escogí el presente tema, para exponer en la forma más clara los métodos de valuación y control de los inventarios y los problemas que esto trae consigo.

Me estoy enfocando a las empresas de tipo comercial, ya que en éstas muchas veces se descuida la valuación de los inventarios, por considerarlo algo automático y sin mucha importancia, lo que puede provocar un desequilibrio en los resultados de sus operaciones y un incremento en la probabilidad de errar en la toma de decisiones.

Los inventarios, dentro de una empresa comercial, representan la parte más importante de sus activos, ya que son el producto terminado que vende la empresa, sin ellos no podría subsistir, por lo que si éstos no se encuentran controlados y valuados correctamente, puede tener problemas con la competencia, ya que no se encontraría en condiciones aptas para poder otorgar a los clientes un descuento

especial o mejorar el precio en relación con la competencia, ya que no sabe cuanto le esta costando su producto.

El rubro de los inventarios lo constituyen los bienes de una empresa destinados a la venta.

## **1.- CONCEPTOS GENERALES DE LAS EMPRESAS COMERCIALES.**

### **1.1.- Algunas Características de las Empresas Comerciales.**

Las empresas de tipo comercial se caracterizan por no procesar ningún tipo de producto para la venta, éstas se dedican sólo a la compra-venta de productos que adquieren de otras empresas. Generalmente son los intermediarios entre productores y consumidores.

Una empresa comercial puede estar formada por uno o varios individuos que realizan actos de comercio. Se entiende por acto de comercio aquel que realiza un comerciante o una sociedad mercantil, y se encuentran regulados por la Ley General de Sociedades Mercantiles y el Código de Comercio.

Las empresas comerciales también se caracterizan por tener un ánimo de especulación, lo que significa tratar de ganar lo máximo en la venta de sus productos, pero sin salirse de la competencia.

Se puede identificar a una empresa por dos criterios básicos:

1.- Criterio Material.- será empresa comercial aquella que de un modo efectivo se dedique a realizar actividades catalogadas como comerciales.

2.- Criterio formal. - aquella que adopte una determinada forma mercantil o se inscriba a ciertos registros mercantiles.

El criterio material se refiere al comerciante individual y el formal al comerciante social o empresa comercial.

Para poder ser comerciante social se tiene que adoptar algunas de las formas establecidas en la Ley General de Sociedades Mercantiles: "...sociedad en nombre colectivo, sociedad en comandita simple, sociedad de responsabilidad limitada, sociedad anónima, sociedad en comandita por acciones, sociedad cooperativa..."<sup>1</sup>

Una de las características básicas de la empresa comercial, es la venta de los productos, la cual consiste en lograr conocer tan bien al cliente que el producto y/o servicio se adapten al cliente para cubrir sus necesidades.

Las empresas comerciales se pueden dedicar a la venta de productos de consumo final, de consumos intermedios, o de consumos de producción. Los bienes de consumo final son los que ya no requieren ningún tipo de transformación y se venden directamente al último consumidor ; los bienes de

---

<sup>1</sup> Ley general de sociedades mercantiles  
México. 1990.  
Pagina: 173

consumo intermedio se pueden vender directamente al consumidor o a una industria, y los bienes de producción son los que se venden a las empresas industriales para su transformación.

Las empresas comerciales cuentan con distintos tipos de utilidades, las cuales se clasifican de la siguiente forma:<sup>2</sup>

a.- Utilidad de Tiempo: es la posibilidad de disponer de un producto en el momento en que lo necesita el consumidor.

b.- Utilidad de lugar: vence la dificultad de separación entre el consumidor y el productor.

c.- Utilidad de forma: es la que logra que el producto sea mas utilizable por el consumidor.

d.- Utilidad de posesión: es la posibilidad de que se realice una transacción con ganancia para las dos partes.

## **1.2.- Interés de la Administración por la Contabilización de Inventarios.**

---

<sup>2</sup> Cf.: Gran Enciclopedia Rualp.  
Autores varios.  
Segunda reimpresión Octubre 1981.  
Pagina 67 tomo VI.

Para una empresa de tipo comercial, los inventarios, constituye un activo muy importante, y puede llegar a ser el mayor dentro de los activos circulantes de la empresa. Si en los inventarios se han acumulado artículos que no se pueden vender, es decir, obsoletos, descompuestos, o que no son aceptados por los clientes, existe una pérdida potencial y real. A la vez si no se cuentan con los productos en la cantidad, calidad y precio adecuados, se pueden llegar a perder a los clientes, ya que no podríamos ofrecerles el servicio completo y con la calidad adecuada, lo que llevaría a que se fueran con la competencia. Asimismo, se deben calcular las compras lo más exacto posible, ya que de otra forma se pueden dejar a clientes sin producto o tener productos en exceso, lo que puede ocasionar mermas en los inventarios. Es por esto que la administración se interesa en forma especial por la planeación, el cuidado y el control de los inventarios. De esta manera se necesitan sistemas contables que le reflejen a la administración lo que necesita, para así poder tomar decisiones a tiempo, lo que incluye una buena política de venta.<sup>3</sup>

A la administración le interesa la valuación de los inventarios, ya que estos forman parte medular del balance y del estado de pérdidas y ganancias, y los mismos influyen en la toma de decisiones, por lo tanto, el administrador debe considerar el costo-beneficio, el cual consiste en hacer producir el beneficio mas

---

<sup>3</sup> Cf.. Contabilidad Intermedia.  
Donald E. Kieso y Jerry J. Weygandt.

grande después de deducir los costo fijos o de pedido. De igual forma si un inventario se encuentra bien valuado, podemos estar seguros que los costos se encuentran valuados correctamente.

Algunos de los problemas que se presentan dentro de las empresas, son: la falta de información de unidades dentro de los inventarios y la dificultad de conciliar los registros de los inventarios con las unidades físicas, por lo que es necesario tener un método de control y valuación que permita a la administración saber con qué cuenta y su costo, para así evitar tener problemas con la toma de decisiones respecto a los inventarios.

A la administración le interesa producir ganancias y la importancia en cuanto a resultados, está precisamente en la valuación de los inventarios, por lo tanto, la técnica usada, va a influir directamente en el estado de resultados. La utilidad bruta, resulta de comparar las ventas con el costo de las mismas; si éste, es producto de una equivocada valuación, dicha utilidad, no será la correcta. Una administración de existencias constituye una parte esencial del programa empresarial para el logro de la estabilidad en el nivel de compras, almacenaje, distribución y permanencia en el mercado.

La contabilización de inventarios le ayuda a la administración a definir los costos que se deben incluir, ya que a veces la administración no logra distinguir los importantes de los no importantes y los puede confundir, obteniendo cifras irreales y que pueden llegar a distorsionar la información e incidir negativamente en la toma de decisiones.

Para la administración es importante saber cuanto es lo que debe comprar de cada producto, por lo que es necesario un control adecuado de los inventarios para así lograr éste objetivo, y con la ayuda de los registros contables adecuados en el rubro de inventarios lo puede lograr.

Los problemas de administrar los inventarios, son relativamente complejos, si se comprenden e interpretan adecuadamente, así captados, pueden trasladarse a cualquier tipo de negocios.

La importancia de la administración, esta en la extensión del inventario, sujeto a la decisión y control de la misma.

El rendimiento sobre la inversión, está determinado por el volumen de ventas y el margen de utilidad. La meta de la administración de inventarios, no es sacar todos sus abastecimientos, sino mantener un nivel que pueda rotar adecuadamente, dejando un margen de beneficio que eleve el rendimiento de la inversión .

Para fijar un nivel adecuado la administración, debe tener en consideración:

1.- El volumen de existencias de seguridad: Es difícil tomar una decisión a éste respecto. Si se cuenta con un abastecedor rápido, se corren menos riesgos y no habrá necesidad de esta seguridad.

Pero se deben tomar en cuenta otras contingencias que pueden afectar éste nivel, como el rumor de una huelga. Esto implica que los clientes quieran llenar sus bodegas, lo que puede provocar quedarnos sin existencias. También se debe tomar en cuenta donde se encuentra el proveedor y la rapidez con que tendríamos el pedido en nuestros almacenes, es decir, si un proveedor se tarda tres días en enviarnos el producto, tenemos que considerar lo anterior y hacer el pedido con tiempo para evitar cualquier problema.

2.- Las economías de escala: Los compradores en grandes lotes, pueden conseguir precios favorables de los proveedores y disminuir sus costos de transporte. Los fabricantes pequeños, se ven en desventaja en relación a los grandes, pero sus administradores tienen que sacar partido de las oportunidades que haya, para escoger la más adecuada.

3.- Cambios de precios: Muchas empresa modifican sus niveles de inventario, ante los posibles cambios de precio, acumulando grandes existencias, si prevén que el precio va a subir o las disminuyen si calculan que va a descender.

A ciertas compañías les interesa relacionar alza en precios con nivel de inventarios. Pero la incertidumbre de la oferta y la demanda, el alza de precios, puede hacer ganar jugosas ganancias a unos y a otros dejarles pérdidas por las fluctuaciones rápidas de los precios, por ende, es papel de la administración, vigilar estos cambios para beneficiarse.

4.- Costo de mantenimiento de existencias: Se debe cuidar éste punto, ya que no es adecuado para la empresa, tener grandes lotes de mercancías que no se muevan y que sí están expuestas al deterioro, obsolescencia, riesgo y cuidado.

5.- Costo de capital: Una especial corriente de fortidos se observa con los inventarios. Se compran materiales, se contrata mano de obra, se hacen gastos diversos y rara vez son pagadas éstas obligaciones en el momento de ser contraídas, más aún la depreciación no exige pago alguno. Por lo mismo, el administrador, debe programar esos desembolsos futuros adecuadamente.

El administrador tampoco se puede olvidar de la leyes de la oferta y la demanda, ya que si no esta enterado de los cambios, se pueden ver marginados por la competencia. Saber cuál es su situación respecto al mercado, es de importancia vital para su existencia.

Es obligación del administrador conocer el ciclo económico que se esta realizando. Este abarca un lapso con dos fases: la prosperidad y la depresión. En la primera, hay aumento en el volumen de operaciones comerciales, por lo tanto, los inventarios son abundantes, aún cuando la demanda supera a la oferta, los precios se elevan al igual que las inversiones y la ocupación de los trabajadores. En la segunda el volumen de las operaciones comerciales disminuye, los precios bajan, hay desocupación, la oferta es superior a la demanda y los inventarios casi no se mueven. Por lo tanto, sentir la situación general económica y colocar la empresa dentro del ciclo, le trae beneficios. Debe considerar estas fases para el tipo de valuación de sus inventarios, para poder estar en posibilidad de competencia en un mercado donde las fluctuaciones son cambiantes.

### **1.3 Objetivos y Elementos Relevantes del Control Interno de inventarios.**

Los objetivos del control administrativo de inventarios son:

1.- Verificar que el método de valuación sea el autorizado por la administración, y el mas correcto para la empresa, tomando en cuenta la situación económica del país, porque esto influye directamente en los precios de adquisición, por lo que puede convenir un método de valuación mas que otro.

- 2.- Registro oportuno de las inversiones en inventarios.
- 3.- Registro oportuno de todos los embarques y, en su caso, su facturación, incluyendo la aplicación contable correspondiente del costo de ventas.
- 4.- Control de las devoluciones.
- 5.- Custodia física adecuada de los inventarios.
- 6.- Elaboración de inventarios físicos.
- 7.- Todas las operaciones deben realizarse de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la administración.
- 8.- Las autorizaciones deben estar de acuerdo con criterios establecidos por el nivel apropiado de administración.
- 9.- Las transacciones deben ser válidas para conocerse y someterse a su aceptación oportunamente.
- 10.- Todas las transacciones deben informarse oportunamente y estar respaldadas por archivos adecuados.
- 11.- Las transacciones deben clasificarse en forma tal que permitan la preparación de estados financieros de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados y el criterio de administración.
- 12.- Las transacciones deben quedar registradas en el mismo periodo contable cuidando específicamente que lo sean aquellas que afecten más de un ciclo.
- 13.- El acceso a los inventarios debe permitirse únicamente a las personas con autorización de la administración.

El contenido de los informes y de las bases de datos y archivos debe verificarse y actualizarse periódicamente, por una persona ajena a la operación diaria, para que sea más confiable.

Los elementos del control interno de inventarios son:

I.- Organización.- dentro de estos podemos encontrar:

a) Dirección: que asuma la responsabilidad de la política general de la empresa y de las decisiones tomadas en su desarrollo.

b) Coordinación: que adapte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa a un todo homogéneo y armónico; que prevea los conflictos propios de invasión de funciones o interpretaciones contrarias a las asignaciones de autoridad.

c) División de labores: que defina claramente la independencia de las funciones de operación, custodia y registro. El principio básico del control interno es, en éste aspecto, que ningún departamento operativo debe tener acceso a los registros contables en que se registra su operación. Bajo el mismo principio el departamento de contabilidad no debe tener funciones de operación o de custodia, sino concretarse en el registro correcto de datos, verificando sus respectivas autorizaciones y evidencias de controles aplicables, así como a la presentación de los informes y análisis que requiera la dirección para controlar adecuadamente las operaciones de la empresa.

d) Asignación de responsabilidades: que establezca con claridad los nombramientos dentro de la empresa, su jerarquía y delegue facultades de autorización congruentes con las responsabilidades asignadas. El principio fundamental en éste aspecto consiste en que no se realice transacción alguna sin la aprobación de alguien específicamente autorizado para ello. Debe, en todo caso, existir constancia de esta aprobación, con la posible excepción de actividades rutinarias de menor importancia en que la aprobación claramente pueda entenderse como tácita.

2.- Procedimientos.- La existencia de control interno no se demuestra sólo con una adecuada organización, pues es necesario que sus principios se apliquen en la práctica mediante procedimientos que garanticen la solidez de la organización:

a) Planeación y sistematización: Es deseable encontrar en uso un instructivo general o una serie de instructivos sobre funciones de dirección y coordinación, la división de labores, el sistema de autorizaciones y fijación de responsabilidades. Estos instructivos usualmente asumen la forma de manuales de procedimientos y tienen por objeto asegurar el cumplimiento por parte del personal, con las prácticas que dan efecto a las políticas de la empresa, uniformar los procedimientos, reducir errores, abreviar el periodo de entrenamiento del personal y eliminar o reducir el número de órdenes verbales y decisiones apresuradas.

b) Registros y formas: Un buen sistema de control interno debe procurar procedimientos adecuados para el registro completo y correcto de los inventarios.

c) **Informes:** Desde el punto de vista de la vigilancia sobre las actividades de la empresa y sobre el personal encargado de realizarlas, el elemento mas importante del control interno es la información interna. En éste sentido, desde luego, no basta la preparación periódica de informes internos, sino su estudio cuidadoso por personas con capacidad para juzgarlos, para reportar a tiempo y autoridad suficiente para tomar decisiones y corregir deficiencias.

3.- **Personal.**- Por sólida que sea la organización de la empresa y adecuados los procedimientos implantados, el sistema de control interno no puede cumplir su objetivo si las actividades diarias de la empresa no están continuamente en manos de personal idóneo.

Los elementos de esta área que intervienen en el control interno son cuatro:

a) **Entrenamiento:** Mientras mejores programas de entrenamiento se encuentren en vigor, mas apto será el personal encargado de los diversos aspectos del negocio. El mayor grado de control interno logrado permitirá la identificación clara de las funciones y responsabilidades de cada empleado, así como la reducción de ineficiencia y desperdicio.

b) **Eficiencia:** Después del entrenamiento, la eficiencia dependerá del juicio personal aplicado en cada actividad. El interés del negocio para medir y alentar la eficiencia constituye una coadyuvante del control interno. Los negocios adoptan algún método para el estudio del tiempo y esfuerzo empleados por el personal que

ofrecen al auditor la posibilidad de medir comparativamente las cifras representativas de los costos.

c) Moralidad: es obvio que la moralidad del personal es una de las columnas sobre las que descansa la estructura del control interno. Los requisitos de admisión y el constante interés de los directivos por el comportamiento del personal son, en efecto, ayudas importantes al control. Las vacaciones periódicas y un sistema de rotación de personal deben ser obligatorios hasta donde lo permitan las necesidades del negocio. El complemento indispensable de la moralidad del personal como elemento de control interno se encuentra en las fianzas de fidelidad que deben proteger al negocio contra manejos indebidos.

d) Retribución: Es indudable que un personal retribuido adecuadamente se presta mejor a realizar los propósitos de la empresa con entusiasmo y concentra mayor atención en cumplir con eficiencia que en hacer planes para desfalcarse al negocio. Los sistemas de retribución al personal, planes de incentivos y permisos, pensiones por vejez y oportunidad que se le brinda para plantear sus sugerencias y problemas personales constituyen elementos muy importantes del control interno.

4.- Supervisión. - Como ha quedado dicho, no es únicamente necesario el diseño de una buena organización, sino también la vigilancia constante para que el personal desarrolle los procedimientos a su cargo de acuerdo con los planes de la organización. La supervisión se ejerce en diferentes niveles, por diferentes funcionarios y empleados y en forma directa e indirecta.

Una buena planeación y sistematización de procedimientos y un buen diseño de registros, formas e informes, permite la supervisión casi automática de los inventarios.

En negocios de mayor importancia, la supervisión de control interno amerita un auditor interno o un departamento de auditoría interna que actúe como vigilante constante del cumplimiento de la empresa con los otros elementos de control: organización, procedimiento y personal. Así, la función de la administración que vigila la existencia constante del control interno, es a su vez un elemento muy importante del mismo control interno.

## **2.- CONTROL DE LOS INVENTARIOS.**

### **2.1 Control de las existencias.**

Los sistemas de control de los inventarios dentro de las empresas es de gran utilidad, ya que permite tener un mejor conocimiento de las existencias, y esto facilita la obtención de un nivel óptimo de los mismo.

La persona responsable de éste control es básicamente el almacenista, ya que el es el encargado de surtir los pedidos, recibir las compras, devolver producto a los proveedores y recibir producto devuelto por los clientes. El contador generalmente realiza, junto con el almacenista, un inventario físico (si se puede cada mes) para tener un mayor control y ayudar al almacenista.

Algunos puntos importante que se tiene que tomar en cuenta para obtener un mejor control son los siguientes:

- a.- Llevar inventarios constantes: ayuda a proporcionar información para el control de compras y las sustracciones de inventarios pueden ser detectadas al comparar en cualquier momento las existencias reales con los registros.
- b.- Elaborar por lo menos tres copias de los materiales que se reciban: esto es para entregarlas a cuentas por pagar, departamento de compras y que el almacenista también se quede con un registro. Sirve de control para llevar el registro de

existencias, para realizar el pago correcto ya que muchas veces se entrega menos de lo solicitado, comparar con el pedido y registrar las compras para poder facturar posteriormente.

c.- Almacenar los productos en un sólo lugar bajo la responsabilidad del almacenista: evita robos y facilita el control. El grado de control puede variar con la cantidad de los artículos en el inventario, es decir, cuando se tienen pocos productos el control es mayor y cuando se tienen demasiados productos el control es más difícil.

d.- Entregar los productos únicamente con los documentos autorizados: esto ayuda a estar seguros de que el producto será entregado a los clientes y evita los robos.

e.- El auxiliar de los inventarios debe ser llevado por una persona ajena al departamento de almacén: esto es con el fin de separar funciones y que los registros sirvan como control de las personas que manejan las existencias.

f.- Verificar los registros de inventarios en dos aspectos:

- + Conteos completos de existencias y
- + Conteos por pruebas selectivas durante un período.

esto es con el objeto de revelar los faltantes de los inventarios en el período correspondiente y saber el porqué de dichos faltantes y explicar sus variaciones.

g.- Los ajustes de los inventarios deben ser autorizados por el contador: su objetivo es evitar un ocultamiento de error y una mayor precisión de los

inventarios. Se puede determinar si el método de control es el adecuado o si es necesario cambiarlo.

h.- Preparar periódicamente reportes sobre existencias de lento movimiento, obsoletas, fuera de los mínimos y máximos y dañadas:

- + Ayuda a promover la venta de ciertos artículos de poco movimiento.
- + Permite valorizar los inventarios y disponer de los obsoletos.
- + Asegurar que los productos se encuentren dentro de los límites para que no se hagan inversiones innecesarias.

- + Permite analizar si es bueno que un producto se de de baja.

i.- Supervisar ciertos artículos bajo el control de contabilidad como son:

- + Artículos en consignación.
- + Productos en bodegas foráneas.

esto es con el objeto de no olvidar estos inventarios para la valuación y conteo de existencias.

j.- Controlar los productos que no sean de la empresa: evita que se incluyan en inventarios aunque se requiere un control como si fueran de la empresa.

k.- Emplear instrucciones escritas para guía de personal asignado a la toma de inventarios físicos que incluyan:

- + Identificación y acomodo de las existencias
- + Separación de artículos de poco movimiento, obsoletos o dañados.
- + Cortes de inventarios de entradas y salidas.

+ Verificación por personal no relacionado con el almacén o registro.

Lo anterior facilita el conteo y la identificación correcta ; evita que se cuente dos veces el mismo producto ; asegura que se haya registrado el pasivo de todas las compras tomadas para el inventario ; facilita la elaboración de reportes y evita la omisión de la necesidad de devaluar algunos inventarios ; evita la pérdida u ocultamiento de tarjetas de control al proporcionar supervisión sobre almacenista y contabilidad.

l.- Supervisar el trabajo de detalle en la preparación de las hojas de inventario en lo referente a :

+ Resumen de cantidades.

+ Conversión de unidades.

+ Precios estipulados.

+ Operaciones.

Esto es con el fin de lograr una exactitud numérica.

m.- Tanto los artículos dados de baja como los obsoletos, deben sujetarse a los mismos requerimientos y procedimientos que el resto de las existencias.

n.- Controlar adecuadamente la acumulación y venta de desperdicios, para evitar así la sustracción de los mismos.

Debido a que cada empresa es distinta, se debe de analizar lo anterior y decidir que puntos son aplicables y si llegan a faltar algunos puntos para obtener

un mayor control es necesario implantarlos, ya que el control de los inventarios es algo en lo que las empresas deben de poner atención especial.

## **2.2 Control Sistemático de las Existencias.**

El control sistemático de las existencias se refiere a la utilización de sistemas de computo, los cuales son de gran utilidad para el control de los inventarios.

Al escoger un sistema para el control de los inventarios se debe de pensar en que es lo que se requiere para ayudar a facilitar el trabajo a las personas que tiene que ver con el inventario y que es lo que necesita la empresa. Se debe de tener cuidado al elegir un sistema , ya que muchos de los sistemas están mas enfocados a lo administrativo y otros a lo contable, pero sin duda existe alguno que se pueda adecuar a las necesidades de cada una de las empresas.

Con estos sistemas se hace mas sencillo el trabajo, ya que se descargan automáticamente de los inventarios las facturas para los clientes, se aumentan las devoluciones de clientes, también se aumentan las compras realizadas y se descargan las devoluciones a los proveedores y esto permite que se tenga al día el inventario disminuyendo las posibilidades de errores.

Al descargarse las ventas realizadas a los clientes, éstas se hacen al costo dependiendo el método utilizado, por ejemplo si se esta utilizando el método

UEPS los productos se descargan con el costo de las últimas entradas al almacén.

De igual forma sucede con las devoluciones.

Con éste sistema el contador únicamente tiene que checar que éste funcionando el sistema como se requiere y puede llegar a realizar inventarios mas seguidos, ya que el trabajo disminuye.

### **3.- CARACTERÍSTICAS DE LOS INVENTARIOS.**

#### **3.1 Clasificación de los Inventarios.**

La descripción y medición adecuada de los inventarios exige una atención excesiva, porque se trata de uno de los activos mas importantes de muchas empresas. Para las empresas manufactureras, las que venden al menudeo y las comerciales, la venta de inventario a un precio mayor que el costo, se puede decir que es la única o primordial fuente de ingresos. La oposición de costo de inventario y el ingreso es necesaria para la correcta determinación de la utilidad.

El inventario es particularmente significativo porque puede afectar en forma importante al estado de resultados y al estado de situación financiera.

El inventario se compone de partidas de activo destinadas a la venta en el curso normal de los negocios, o de bienes que se utilizaran o se consumirán en la producción de los artículos que van a ser vendidos.

Comúnmente , la empresa comercial, adquiere sus mercancías listas para la venta a sus clientes, y al finalizar el periodo, valúan las mercancías no vendidas y disponibles como inventarios de mercancías. En los estados financieros de una

empresa comercial sólo aparece una cuenta de inventario: Inventario de Mercancías y, en las empresas manufactureras aparecen tres cuentas de inventarios: materias primas, material en proceso y producto terminado.

### **3.2 Base Contable de los Inventarios.**

Los registros del inventario se pueden llevar con base en un sistema perpetuo o en uno periódico. Con el **sistema de inventarios perpetuos**, no se necesita una cuenta de compras, ya que las compras se cargan directamente en la cuenta de inventarios. Se lleva una cuenta de costo de lo vendido para acumular el costo de las ventas o entregas de productos, por lo que, el saldo que arroja la cuenta de inventarios al finalizar el periodo debe representar las existencias finales.

Cuando los registros de inventarios se llevan por el **sistema de inventarios periódicos**, se usa cuenta de compras, y el inventario inicial permanece invariable durante el periodo. Al finalizar el periodo se tiene que ajustar la cuenta de inventarios para lo cual se cierra el inventario inicial y se registra el importe del inventario final. El costo de los artículos vendidos, por lo tanto, se obtiene sumando el inventario inicial y las compras netas y a esto se le resta el inventario

final. El inventario final en este método se obtiene contando las unidades físicamente al finalizar el periodo.

### **3.3 Costos que se deben incluir en los inventarios.**

Los costos que se deben incluir en los inventarios son aquellos gastos que se ven directamente relacionados con él y que se consideran como parte de su valor total. Normalmente, en una empresa comercial es difícil determinar estos gastos, ya que complica en gran parte la valuación de los inventarios, por lo que la mayoría de las empresas prefieren no incluirlos en la valuación.

Aunque normalmente no se incluyen, es bueno saber que gastos son los que se deberían incluir, estos son:

a.- Gastos de flete: este gasto es el que se realiza para transportar el producto del proveedor a la empresa, y de la empresa a los clientes.

b.- Gastos de almacenaje: este gasto ocurre si el lugar donde la empresa guarda el producto no es propio y tiene que pagar una renta. Muchas veces este se mete directamente a los gastos de operación.

c.- Comisiones a vendedores: se incurre en este gasto cuando se tienen personas dedicadas a la venta. Se debería incluir en el costo de los productos, ya que sin los vendedores no sería posible vender el producto.

Existen varios gastos; mas pero como se dijo anteriormente, no se consideran normalmente para valorar el costo de los productos ni de los inventarios, porque es un proceso muy difícil y complicado, por lo que las empresas prefieren incluirlos en los gastos de operación o de administración.

### 3.4 Artículos o partidas que se deben incluir en el inventario.

Existen algunas partidas o artículos que, por su naturaleza ,forman parte del inventario, están son:

a.- Mercancías en tránsito: son las mercancías que ya se compraron, pero que no han llegado a la empresa al finalizar el período. Sólo si éstas fueron compradas como libre aborde en el lugar de embarque, se deben de registrar, ya que si se compraron como libre a bordo en el lugar del destino, la compra se registra hasta que llegue al almacén de la empresa.

b.- Mercancías en consignación: esto consiste en dar en consignación ciertas mercancías a algún cliente, llamado consignatario, para la venta o utilización de dichas mercancías ; pero éstas siguen siendo parte del inventario. Estas mercancías salen del inventario hasta que el consignatario, vendió o utilizo el producto, que es cuando se realiza la facturación y salen del inventario. En muchas ocasiones

dichas mercancías se manejan en otro inventario para tener un mayor control, esto es importante cuando se habla de cantidades significativas.

### **3.5 Reglas de Valuación.**

Para establecer las bases de cuantificación de las operaciones que se realizan en un ente económico, relativas al rubro de los inventarios, se deben tomar en cuenta los siguientes principios de contabilidad.

- **Periodo Contable :** Las operaciones y eventos así como sus efectos derivados, susceptibles de ser cuantificados, se identifican con el periodo en que ocurren, es decir, los costos y gastos deben identificarse con el ingreso que lo originaron, independientemente de la fecha en que se paguen.
- **Realización :** Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se considera por ella realizados :
  - Cuando ha efectuado operaciones con otros entes económicos.
  - Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes.

- Cuando han ocurrido eventos económicos externos a la entidad o derivado de las operaciones de ésta y cuyo efecto puede cuantificarse razonablemente en términos monetarios.
- Calor Histórico Original : Las transacciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica se registran según las cantidades de efectivo que se afecten o su equivalente a la estimación razonable que de ellos se haga al momento en que se consideren realizados contablemente.
- Consistencia : Los usos de la información contable requieren que se sigan procedimientos de cuantificación que permanezca en el tiempo.

### **3.6 Reglas de Presentación.**

Los principios que se deben tomar en cuenta para presentar la información de inventarios son :

- Revelación Suficiente : La información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.
- Importancia Relativa : La información que aparece en los estados financieros debe mostrar los aspectos importantes de la entidad

susceptibles a ser cuantificados en términos monetarios. Tanto para efectos de los datos que entran al sistema de información contable, como para la operación resultante de su operación, se debe equilibrar el detalle y multiplicidad de los datos con los requisitos de utilidad y finalidad de la información.

- **Consistencia :** La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios y reglas particulares de cuantificación para, mediante la comparación de los estados financieros de la entidad, conocer su evaluación y mediante la comparación con estados de otras entidades económicas, conocer su posición relativa. Cuando haya un cambio que afecte la comparabilidad de la información debe ser justificado y es necesario advertirlo claramente en la información que se presenta, indicando el efecto que dicho cambio produce en las cifras contables. Lo mismo se aplica a la agrupación y presentación de la información.

## **4. MÉTODOS DE VALUACIÓN DE INVENTARIOS.**

### **4.1 Registro de los Inventarios.**

Existen dos métodos para registrar los inventarios y estos son:

#### **1.- Inventarios Perpetuos.**

Las ventajas del sistema de inventarios perpetuos son:

- a) Permite conocer en cualquier momento las existencias y valores de las mismas en el almacén, sin necesidad de realizar asientos de ajuste.
- b) Facilita el control del costo de las mercancías vendidas.
- c) Permite conocer en cualquier momento el total de unidades vendidas.

##### **1.1.- Concepto y Estructura del Sistema:**

El sistema de inventarios perpetuos es un sistema de control de mercancías que se basa en el uso de tres cuentas:

\* Ventas.- Es una cuenta de resultados que sirve para controlar las ventas a clientes. Su saldo es acreedor y representa el importe de las ventas totales efectuadas por la empresa.

Esta cuenta se carga con:

- Rebajas y devoluciones de clientes a precio de venta
- Traspaso de su saldo, al cierre del ejercicio, a la cuenta de pérdidas y ganancias.

Se abona con:

- Importe de las ventas efectuadas al contado o a crédito ( sin incluir el impuesto al valor agregado)

\* Inventarios.- Es una cuenta de activo circulante y sirve para controlar las entradas y salidas de mercancías. El saldo de esta cuenta es deudor y representa el costo de las existencias en almacén.

Esta cuenta se carga con:

- Apertura de libros.
- Las compras de mercancías ( a costo de adquisición).
- El importe de los gastos de compra y
- Devoluciones sobre ventas ( al costo).

Se abonan con:

- Costo de las mercancías vendidas.

- Costo de las mercancías devueltas al proveedor.
- Rebajas y descuentos otorgados por el proveedor.
- Cierre de libros.

\* Costo de ventas.- Es una cuenta de resultados y sirve para controlar el costo de las mercancías vendidas. Su saldo es deudor y representa el costo de las ventas realizadas.

Se carga con:

- Costo de las mercancías vendidas.

Se abonan con:

- Costo correspondiente a las devoluciones sobre ventas.
- Traspaso de su saldo al cierre del ejercicio, a la cuenta de pérdidas y ganancias.

El precio de venta, es aquél que sirve de base para valuar las ventas y que incluye: el costo de los productos, una cantidad para recuperar gastos y un porcentaje o margen de utilidad.

El costo de ventas, es el valor al que se adquieren los productos del proveedor.

## **2.- Inventarios Periódicos.**

Esta forma de registro consiste en llevar una cuenta de Compras y una de Inventario, y durante el periodo estas cuentas no se modifican. La cuenta de inventario representa el monto del inventario inicial, durante todo el periodo. Al finalizar el periodo contable la cuenta de inventario se tiene que ajustar liquidando el monto del inventario inicial y registrando el del inventario final. El inventario final se determina al verificar físicamente las partidas disponibles y valuarlas según el método utilizado por la empresa. Por lo tanto, según esta forma de registro, el costo de artículos vendidos se determina al sumar las compras netas al inventario inicial y restando el inventario final.

El cálculo del costo de artículos vendidos según el sistema periódico reúne las características de un asiento de ajuste y de un asiento de cierre, de modo que hay más de una manera de formular los asientos que actualizan el inventario, registran el costo de artículos vendidos y cierran las demás cuentas nominales relacionadas.

Para entender mejor lo mencionado con anterioridad se va a efectuar un ejemplo:

La Empresa X, S.A. tiene las siguientes partidas:

+ Inventario Inicial: \$ 15,000.00

- + Compras: \$ 100,000.00
- + Devoluciones sobre compras: \$ 1,000.00
- + Rebajas y devoluciones en compras: \$ 300.00
- + Fletes de mercancías: \$ 50,000.00
- + Inventario Final: \$ 9,600.00

Una de las formas de transferir las diversas cuentas de mercancías a la cuenta de costo de artículos vendidos sería como sigue:

Inventario Final	\$ 9,600.00
Descuentos y rebajas sobre compras	\$ 300.00
Devoluciones sobre compras	\$ 1,000.00
Costo de artículos	\$ 154,100.00
Inventario Inicial	\$ 15,000.00
Compras	\$ 100,000.00
Fletes	\$ 50,000.00

Se debe hacer mención que las cuentas de inventario inicial y final es una sola cuenta, sólo se nombraron así para identificarlas.

El importe de la cuenta de costo de artículos vendidos se obtuvo con el ajuste de cerrar todas las cuentas y pasándolas a dicha cuenta y de esa forma se obtiene el saldo.

Lo anterior se puede realizar también haciendo un ajuste por cada cuenta y mandarlo a la cuenta de costo de artículos vendidos.

## **4.2 Métodos de Valuación.**

### **1.- Método de Primeras Entradas Primeras Salidas.( PEPS).**

Consiste en controlar los productos y sus costos por orden de adquisición, es decir, al dar de baja de inventarios se deben considerar los primeros artículos adquiridos; en una segunda baja, los adquiridos en segundo lugar; y así sucesivamente.

Este método requiere un control más estricto y un trabajo más laborioso para determinar el costo de los artículos que salen del almacén. Por otro lado afecta a resultados de operación en forma diferente al método de costo promedio y también presenta una valuación distinta de inventarios.

La utilidad obtenida con éste método es más alta debida a que se utiliza el costo más bajo para valorar las ventas; y el inventario queda valuado a lo más alto.

Uno de los objetivos de éste método, es seguir el flujo físico de las mercancías. Cuando dicho flujo es real, se puede identificar perfectamente de que

unidades se están vendiendo. De esta forma la utilidad no se puede manipular, ya que la empresa no esta en libertad de elegir una partida de cierto costo para cargarla al ingreso, ya que se sigue un orden específico.

Una de las ventajas de éste método es que el inventario queda valuado a costos mas actuales, es decir, como los primeros artículos adquiridos son los primeros en salir, el inventario se queda compuesto por las compras mas recientes. Esto ocurre principalmente cuando la rotación de inventarios es muy rápida.

La principal desventaja de éste método, es que los costos actuales no se oponen a los ingresos actuales, es decir, los costos mas antiguos se cargan contra el ingreso mas reciente, lo que puede generar distorsiones en los datos de operación.

Este método se puede realizar tanto por inventarios perpetuos como por periódicos. A continuación se muestra un ejemplo con las dos formas de registro:

Inventario Perpetuo - Unicamente Unidades.			
Fecha	Compras	Vendas	Saldo
Feb. 3	1,000 @ 4.00		1,000

Feb. 17	8,000 @ 4.40		9,000
Feb. 19		5,000	4,000
Feb. 29	1,000 @ 4.15		5,000

Inventario Periódico - Método Peps			
Inventario Final.			
Fecha Fact.	No. Unidades	Costo	Costo Total
Feb. 3	1,000	4.15	\$ 4,150.00
Feb. 17	4,000	4.40	\$ 17,600.00
Total	5,000		\$ 21,750.00

Inventario Periódico - Método Peps			
Fecha	Compradas	Vendidas	Saldo
Feb. 3	1,000 @ 4.00		\$ 4,000.00
Feb. 17	8,000 @ 4.40		\$ 39,200.00
Feb. 19		1,000 @ 4.00	\$ 35,200.00
Feb. 19		4,000 @ 4.40	\$ 17,600.00
Feb. 29	1,000 @ 4.15		\$ 21,750.00

Como se puede observar en los casos en los que se aplica el método PEPS, ya sea que se registre por el perpetuo o periódico el inventario final siempre será el mismo.

## **II.- Método de Ultimas Entradas Primeras Salidas (UEPS).**

Nació por la necesidad que tenían las empresas de contar con costos más actualizados y realistas, especialmente cuando se vive una época de constantes problemas económicos. Bajo este método, los materiales o productos, se dan de baja del almacén siguiendo un orden inverso al utilizado en PEPS; es decir, los últimos artículos en entrar, son los primeros en salir y así sucesivamente.

Las ventajas de este método son:

- 1.- Como se dijo anteriormente, este método, es lo contrario del método PEPS, por lo que una de sus ventajas es que el costo de los productos vendidos es más real, lo que implica que representa mejor las utilidades actuales.
- 2.- Va más acorde con la inflación del país, es decir, los inventarios representan costos más reales, al igual que la utilidad.

Las desventajas de este método son:

- 1.- Se tienen menores utilidades, ya que el costo de los productos se calcula con las últimas adquisiciones, esto sólo si los precios están aumentando, de lo contrario se consideraría como una ventaja.
- 2.- El inventario se encuentra subestimado, ya que se encuentra valuado a los costos más bajos, esto puede afectar en el cálculo del capital de trabajo. Este daño puede ser mayor o menor dependiendo de la variación de los precios y de la rotación del inventario.
- 3.- El UEPS no refleja de modo aproximado el flujo físico de los inventarios, salvo en ocasiones especiales.
- 4.- No llega a medir la utilidad por costo actual, ya que para medir esta utilidad, a diferencia de la utilidad monetaria, el costo de artículos vendidos, no debe consistir en los costos en que incurrió recientemente, sino más bien en lo que incurrirá para reponer los artículos que fueron vendidos. A uso del costo de reposición se le llama método de siguientes entradas, primeras salidas, pero en la actualidad no se acepta para valorar los inventarios.
- 5.- Otra desventaja es que cuando se acaben las capas más recientes se van a tomar las anteriores y éstas se van a enfrentar con los ingresos actuales, lo que puede modificar el resultado de las utilidades.

De igual forma que con el método PEPS en el método UEPS se pueden utilizar las dos formas de registro: el perpetuo y el periódico. Veamos a continuación que sucede al aplicar dichas formas de registro:

Inventario Perpetuo - Unidades Unicamente.			
Fecha	Compras	Vendas	Saldo
Feb. 3	1,000 @ 4.00		1,000
Feb. 17	8,000 @ 4.40		9,000
Feb. 19		5,000	4,000
Feb. 29	1,000 @ 4.15		6,000

Inventario Periódico - Método Ueps.			
Inventario Final.			
Fecha Fact.	No. Unidades	Costo Unidad	Costo Total
Feb. 3	1,000	4.00	\$ 4,000.00
Feb. 17	5,000	4.40	\$ 22,000.00
Total	6,000		\$ 26,000.00

Inventario Perpetuo - Método Ueps.			
Fecha	Compras	Vendas	Saldo
Fe. 3	1,000 @ 4.00		\$ 4,000.00
Feb. 17	8,000 @ 4.40		\$ 39,200.00
Feb. 19		5,000 @ 4.40	\$ 17,200.00
Feb. 29	1,000 @ 4.15		\$ 21,350.00

Como se puede apreciar, el cálculo de un sistema a otro varia debido a que en el periódico opone los retiros totales del mes al aplicar el método UEPS, mientras que el perpetuo opone cada retiro a las compras inmediatamente anteriores.

### III.- Costo Promedio.

Como el método lo dice, pone precio a los artículos del inventario con base en el costo promedio de todos los artículos similares disponibles durante el periodo. Si no se llevan registros perpetuos de inventarios, el costo se determinará únicamente hasta el final del periodo.

Las ventajas de éste método radican básicamente en razones de índole práctica mas que por el concepto. Es fácil de aplicar, es objetivo y no está tan sujeto a la manipulación de la utilidad como los otros métodos. Debido a que

muchas veces es muy difícil medir el flujo físico de los inventarios es mejor costear las partidas con base en un precio promedio.

Inventario Periódico - Método Costo Promedio.				
Concepto	Fecha	No. Unidad	Cto Unidad	Cto Total
Compras	Feb. 3	1,000	\$ 4.00	\$ 4,000.00
Compras	Feb. 17	8,000	\$ 4.40	\$ 35,200.00
Compras	Feb. 29	1,000	\$ 4.15	\$ 4,150.00
Art. Disp.		10,000		\$ 43,350.00

Costo por unidad en base al costo promedio =  $\$ 43,350.00 / 10,000 = \$4.335$

Se vendieron 5,000 unidades

Inventario al 29 de Febrero 5,000 unidades

Costo del Inventario al 29 de Febrero  $5,000 \times \$4.335 = \underline{21,675.00}$

Inventario Perpetuo - Método Costo Promedio.			
Fecha	Compras	Ventas	Saldo
Fe. 3	1,000 @ 4.00		\$ 4,000.00
Feb. 17	8,000 @ 4.40		\$ 39,200.00

Feb. 19		5,000 @ 4.355	\$ 17,422.23
Feb. 29	1,000 @ 4.15		\$ 21,572.23

Como se puede apreciar en el cuadro anterior, cada vez que se efectúa una compra se determina un nuevo costo promedio.

Como se observa, éste método se aproxima al PEPS cuando la rotación de inventarios es muy elevada y el intervalo de tiempo es bastante corto. Sin embargo, si la rotación no ocurre con frecuencia, un elemento del costo más antiguo, a menudo es arrastrado durante un período amplio.

Los métodos descritos anteriormente son los más utilizados por las empresas, aunque no son los únicos. Algunos de los otros métodos son: existencias básicas, identificación específica y costo estándar.

Es bueno tomar en cuenta que si la empresa importa, se procede de la misma manera para valorar los inventarios, sólo hay que tomar el tipo de cambio a la fecha de la valuación de los inventarios y, para que sea más sencillo, en el caso práctico se va a mostrar una hoja de cálculo, en la cual sólo se cambia el tipo de cambio y los costos se actualizan automáticamente.

#### 4.3 Problemas de Valuación.

Como los artículos vendidos en un cierto periodo contable, no coinciden con los adquiridos en el mismo periodo, el inventario físico tiende a disminuir o aumentar. La contabilización de esos aumentos o disminuciones exige que el costo de todos los artículos disponibles para la venta se distribuyan entre los que se vendieron y los que siguen estando disponibles. El costo de los artículos disponibles para la venta es la suma de los que están disponibles al principiar el periodo y el costo de los que fueron adquiridos durante el periodo. El costo de los artículos vendidos es la diferencia entre el costo de los artículos disponibles para la venta durante el periodo y el costo de los que quedan disponibles al finalizar el periodo.

La contabilización del inventario implica la determinación correcta de las partidas enlistadas anteriormente, pero básicamente la atención se basa en la valuación del inventario final.

La valuación del inventario es o puede ser un proceso complejo en el que se necesita que se determine lo siguiente:

- 1.- Los artículos o partidas físicas que se van a incluir en el inventario.
- 2.- Los costos que se van a incluir en el inventario.
- 3.- El supuesto del flujo del costo que se va a adoptar.

Como el número uno y dos se explicaron anteriormente, únicamente se procederá a explicar el punto 3.

En la mayoría de las empresas en un periodo fiscal las mercancías se compran a varios precios diferentes, por eso es que surge el problema, al valorar los inventarios, de delimitar cual de esos precios se deberá utilizar. Para esto es necesario saber cual mercancía se utilizó y cual sigue disponible, pero muchas veces esto es difícil o imposible de saber. En consecuencia, tanto por razones prácticas como por intereses de la información financiera objetiva, el contador tiene que recurrir a la aplicación consistente de uno de los varios métodos de selección del costo (explicados anteriormente), basados en supuestos diferentes pero sistemáticos, del flujo del inventario. Por tanto, el flujo físico real de los artículos y el supuesto flujo del costo a menudo son muy diferentes, por lo que no se exige que coincida con el flujo real de movimientos.

En muchas ocasiones es difícil elaborar un inventario físico al finalizar el período, para esto existen algunos métodos para poder estimar dicho inventario, dichos métodos son:

1.- Costo o mercado, el menor:

Una excepción importante de la observación del principio del costo histórico se hace en el área de valuación de inventario. Si el valor de éste disminuye por debajo de su costo original por cualquier causa (obsolescencia, mercancías dañadas), el inventario se tiene que depreciar a fin de reflejar la pérdida. La regla es que el principio del costo histórico se abandona cuando la utilidad futura del activo deja de ser igual a su costo original. La divergencia respecto al costo se justifica con base en que una pérdida de utilidad se debe reflejar como un cargo

contra los beneficios del periodo en que tiene lugar. El inventario se valúa por lo tanto con base en el que resulte menor entre el costo y el valor de mercado y no de acuerdo con el costo original. El término mercado generalmente se refiere al costo de reposición del artículo. Sin embargo, éste se encuentra limitado, ya que no puede ni exceder al valor neto realizable, que es el precio de venta estimado en el curso normal de los negocios menos los costos razonables predecibles de terminación y venta, y no puede ser menor que el valor neto realizable disminuido en una cantidad que representa un margen de utilidad mas o menos normal, esto sirve para no tener una subestimación excesiva del inventario

La regla del costo o mercado, el menor, exige que el inventario se valúe al costo, a menos que el mercado sea menor que el costo, en cuyo caso el inventario se valúa a su valor de mercado. Cuando se trata de ventas al menudeo, el término de mercado se refiere al lugar donde se compraron las unidades, no donde se venden.

Primero se debe valuar el valor de mercado correcto para poderlo comparar con el costo. Para no alterar los resultados, primero se debe registrar el inventario al costo durante el periodo y al finalizar éste se debe efectuar el asiento contable a fin de reducir el inventario a su valor de mercado.

## 2.- Método del valor relativo a la venta:

Existe un problema cuando se compran artículos iguales, pero de diferente calidad y tamaño, ya que no se puede poner el mismo costo a todos los artículos.

Cuando se presenta esta situación, la práctica mas común y lógica, es asignar el costo total entre las diversas unidades basándose en su valor relativo a la venta.

### 3.- Método de la Utilidad Bruta para determinar el Inventario:

Este método tiene como base los supuestos de que:

- + El inventario inicial, mas las compras es igual al total de los artículos que se deben contabilizar.
- + Los artículos no vendidos deben hallarse disponibles y
- + Si las ventas reducidas al costo, se restan del inventario inicial y las compras, el resultado dará el inventario final.

Cuando el inventario se determina por aproximación por éste método, hay que aplicar una tasa general de utilidad bruta, pero cuando cambia mucho éste porcentaje entre los diversos productos, se puede aplicar por líneas de productos.

En la mayoría de los casos, el porcentaje de utilidad bruta se expresa como porcentaje del precio de venta, porque la mayoría de los artículos se presentan como base en el precio de venta al menudeo, no con base en el costo, y un margen expresado sobre el precio de venta es menor que uno con base en el costo. y esto causa una impresión favorable en el cliente; el margen bruto con base en el precio de venta jamás puede pasar el 100%.

Una de las desventajas de éste método es que toma como base datos provenientes de meses anteriores para obtener el porcentaje de la utilidad bruta.

Independientemente de que se haya aplicado la prueba de la utilidad bruta para estimar los valores del inventario, se debe efectuar la verificación física del inventario una vez al año , pero si esto no es posible, el contador deberá establecer un porcentaje que sea representativo de la utilidad bruta.

Debido a que el inventario es uno de los activos de mayor importancia en las empresas, por lo tanto, la profesión contable ha adoptado normas que se deben observar para presentar el inventario en los estados financieros. Estas normas exigen que se informe respecto a la composición del inventario, a su financiamiento, a los métodos de costeo aplicados y a la aplicación consistente de los métodos de costeo de un período al siguiente.

Las empresas deben revelar la composición del inventario, ya sea en el estado de situación financiera o en un cuadro por separado dentro de las notas.

Los convenios de financiamiento poco usuales y significativos relacionados con el inventario, que puede exigir revelación son los siguientes: transacciones con partes relacionadas, convenios de financiamiento del producto, compromisos de compra en firme y gravamen del inventario como garantía.

La base con la cual se presentan los valores del inventario, así como el método empleado para determinar el costo, se deben revelar también.

## **5.- CASO PRACTICO.**

A finales de 1994, la situación económica y política de México fue crítica y difícil.

A partir del 22 de Diciembre, México sufrió una fuerte devaluación y la política del gobierno para tratar de frenarla un poco, fue retirando gran parte del circulante monetario que se encontraba en el mercado, lo que provocó que las empresas entraran en crisis, debido a que no tenían poder adquisitivo para cumplir con sus deudas, ; esto se convirtió en un círculo vicioso, ya que todas las empresas se encontraban en situaciones similares.

Las empresas que habían adquirido deudas con el sector financiero y con proveedores extranjeros, fueron las más afectadas, debido a que el tipo de cambio subió de 3.75 a 4.79, y así siguió hasta llegar a 7.50, al igual los intereses subieron en una forma desorbitada, lo que ponía a México en una crisis muy fuerte.

Las empresas tuvieron que empezar a despedir a su personal, lo que provocó un época de inestabilidad y de falta de seguridad, ya que se incrementaron los robos, asaltos, asimismo, las utilidades disminuyeron y se recortaron los gastos que no eran indispensables para seguir subsistiendo.

Lo anterior ocasiono la necesidad de llevar bien los costos de las empresas, ya que las que no tenían un control adecuado, no podían tomar decisiones oportunas al respecto.

En el caso práctico veremos las actividades realizadas por la Empresa X, S.A., por el período comprendido del 1 de septiembre de 1994, al 31 de diciembre de 1994. He escogido éste periodo debido a que el país sufrió grandes cambios, y podremos observar claramente que podría pasar con una empresa que no contara con un control y una valuación adecuada de sus inventarios. También podremos distinguir que método le conviene mas a la empresa. Sugeriré un método para valuar las compras de importación y así obtener una valuación mas rápida de sus costos, aún cuando el dólar cambie varias veces al día.

Actividades realizadas por la Empresa X, S.A., por el periodo que corresponde del 1 de septiembre de 1994, al 31 de diciembre de 1995:

1.- Ventas realizadas por la empresa de septiembre a diciembre :

- Septiembre:      \$ 289,640.86
- Octubre:         \$ 263,109.80
- Noviembre :     \$ 375,665.78
- Diciembre :     \$ 363,509.00

2.- Compras realizadas por la empresa de septiembre a diciembre :

- Septiembre :    \$ 201,460.20
- Octubre :        \$ 210,401.62

- **Noviembre :**     **\$ 326,776.64**
- **Diciembre :**    **\$ 334,823.58**

**3.- Gastos de operación realizados por la empresa de septiembre a diciembre :**

- **A agosto :**       **\$ 231,716.67**
- **Septiembre :**   **\$ 28,964.09**
- **Octubre :**       **\$ 26,310.98**
- **Noviembre :**    **\$ 37,566.58**
- **Diciembre :**    **\$ 36,350.90**

**4.- Gastos de administración realizados por la empresa de septiembre a diciembre :**

- **A agosto :**       **\$ 115,858.34**
- **Septiembre :**   **\$ 14,482.04**
- **Octubre :**       **\$ 13,155.49**
- **Noviembre :**    **\$ 18,783.29**
- **Diciembre :**    **\$ 18,175.45**

**5.- Gastos de financieros realizados por la empresa de septiembre a diciembre :**

- **A agosto :**       **\$ 2,317.17**
- **Septiembre :**   **\$ 289.64**

- Octubre : \$ 263.11
- Noviembre : \$ 375.67
- Diciembre : \$ 363.51

6.- Productos financieros realizados por la empresa de septiembre a diciembre :

- A agosto : \$ 5,792.92
- Septiembre : \$ 724.10
- Octubre : \$ 657.77
- Noviembre : \$ 939.16
- Diciembre : \$ 908.77

La empresa tenía un inventario al 31 de agosto de 1994 de \$78,506.17, unas ventas acumuladas de \$ 2,317,166.72 y un costo de ventas de \$ 1,888,093.68

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 31 de Agosto de 1994.**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	250,832.50	100.00%	2,317,166.72	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	200,666.00	80.00%	1,888,093.68	81.48%
Utilidad Bruta	50,166.50	20.00%	429,073.04	18.52%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	25,083.25	10.00%	231,716.67	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>12,541.63</u>	5.00%	<u>115,858.34</u>	5.00%
Total de Gastos	37,624.88	15.00%	347,575.01	15.00%
Utilidad de la Operación	12,541.63	5.00%	81,498.03	3.52%
Gastos Financieros	250.83	0.10%	2,317.17	0.10%
Productos Financieros	<u>627.08</u>	0.25%	<u>5,792.92</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	376.25	0.15%	3,475.75	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>12,917.87</u></u>	5.15%	<u><u>84,973.78</u></u>	3.67%

**Inventario Inicial de Septiembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Sep-94	Brf 2	1,104.00	5.99	6,612.96
01-Sep-94	Coliflor .5	521.50	6.18	3,222.87
01-Sep-94	Ch 2	726.00	8.09	5,873.34
01-Sep-94	Ej 2	924.00	5.30	4,897.20
01-Sep-94	Elg 2	1,204.00	6.50	7,826.00
01-Sep-94	M Calif 2	2,002.00	5.70	11,411.40
01-Sep-94	M Camp 2	2,408.00	6.20	14,929.60
01-Sep-94	Manzana Tb	225.00	3.60	810.00
01-Sep-94	Mx .5	320.00	6.83	2,185.60
01-Sep-94	Mx 10	1,025.00	6.00	6,150.00
01-Sep-94	Mx 2	1,322.00	6.30	8,328.60
01-Sep-94	Naranja LPT	428.00	3.60	1,540.80
01-Sep-94	Naranja Tb	245.00	3.60	882.00
01-Sep-94	Piña Brisco	250.00	11.34	2,835.00
01-Sep-94	Piña Tb	278.00	3.60	1,000.80
				<u>78,506.17</u>

**Compras de Septiembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
06-Sep-94	Brf 2	500.00	7.00	3,500.00
06-Sep-94	Coliflor .5	600.00	7.16	4,296.00
06-Sep-94	Ch 2	3,500.00	9.36	32,760.00
06-Sep-94	Elg 2	2,000.00	7.48	14,960.00
06-Sep-94	M Calif 2	800.00	6.38	5,104.00
06-Sep-94	Mx .5	200.00	7.92	1,584.00
06-Sep-94	Mx 10	500.00	6.50	3,250.00
06-Sep-94	Mx 2	2,500.00	7.13	17,825.00
22-Sep-94	Manzana Tb	600.00	4.50	2,700.00
22-Sep-94	Naranja Tb	600.00	4.50	2,700.00
22-Sep-94	Piña Tb	240.00	4.50	1,080.00
27-Sep-94	Brf 4/2	2,200.00	5.80	12,760.00
27-Sep-94	Coliflor 5/2	500.00	5.00	2,500.00
27-Sep-94	Ch 9/2	4,212.00	7.00	29,484.00
27-Sep-94	Ej 8/2	1,600.00	4.85	7,760.00
27-Sep-94	Elg 9/2	2,196.00	5.40	11,858.40
27-Sep-94	M Calif 6/2	2,208.00	4.80	10,598.40
27-Sep-94	M Ranch 6/2	960.00	5.40	5,184.00
27-Sep-94	Mx 9/2	4,212.00	5.50	23,166.00
27-Sep-94	Zan 6/2	2,208.00	3.80	8,390.40
<b>Total de Compras de Septiembre</b>				<b><u>201,460.20</u></b>

**Compras de Octubre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Oct-94	Naranja LPT	240.00	4.81	1,154.40
04-Oct-94	Manzana Tb	120.00	4.55	546.00
04-Oct-94	Naranja LPT	1,260.00	4.90	6,174.00
21-Oct-94	Manzana Tb	480.00	4.56	2,188.80
21-Oct-94	Naranja Tb	480.00	4.55	2,184.00
24-Oct-94	Manzana Tb	180.00	4.60	828.00
24-Oct-94	Naranja Tb	72.00	4.56	328.32
26-Oct-94	Brf 2	1,600.00	7.10	11,360.00
26-Oct-94	Coliflor .5	1,600.00	7.20	11,520.00
26-Oct-94	Coliflor 5/2	2,600.00	5.20	13,520.00
26-Oct-94	Ej 2	2,500.00	6.17	15,425.00
26-Oct-94	Ej 8/2	3,776.00	4.90	18,502.40
26-Oct-94	Elg 2	2,000.00	7.49	14,980.00
26-Oct-94	Elg 9/2	3,666.00	5.45	19,979.70
26-Oct-94	M Calif 2	4,000.00	6.39	25,560.00
26-Oct-94	M Calif 6/2	2,504.00	4.85	12,144.40
26-Oct-94	Mx .5	2,400.00	8.00	19,200.00
27-Oct-94	Manzana Tb	60.00	4.65	279.00
27-Oct-94	Naranja Tb	1,120.00	4.65	5,208.00
27-Oct-94	Piña Brisco	2,120.00	13.83	29,319.60
<b>Total de Compras de Octubre</b>				<b><u>210,401.62</u></b>

**Compras de Noviembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
03-Nov-94	Mx 9/2	3,800.00	5.55	21,090.00
09-Nov-94	Brf 2	3,300.00	7.12	23,496.00
09-Nov-94	Brf 4/2	4,696.00	5.84	27,424.64
09-Nov-94	Coliflr 5/2	2,500.00	5.25	13,125.00
09-Nov-94	Ch 9/2	4,500.00	7.20	32,400.00
09-Nov-94	Ej 8/2	4,000.00	5.00	20,000.00
09-Nov-94	Elg 2	3,500.00	7.52	26,320.00
09-Nov-94	M Calif 2	3,500.00	6.42	22,470.00
09-Nov-94	M Calif 6/2	3,600.00	4.90	17,640.00
09-Nov-94	M Camp 2	2,600.00	7.16	18,616.00
09-Nov-94	Mx 9/2	1,800.00	5.56	10,008.00
15-Nov-94	Manzana Tb	3,120.00	4.65	14,508.00
15-Nov-94	Naranja Tb	1,180.00	4.65	5,487.00
15-Nov-94	Piña Brisco	3,720.00	13.90	51,708.00
18-Nov-94	M Camp 2	2,000.00	7.20	14,400.00
25-Nov-94	Naranja Tb	1,720.00	4.70	8,084.00
<b>Total de Compras de Noviembre</b>				<b><u>326,776.64</u></b>

**Compras de Diciembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
08-Dic-94	Brf 2	2,200.00	7.15	15,730.00
08-Dic-94	Brf 4/2	4,400.00	5.90	25,960.00
08-Dic-94	Coliflor 5/2	3,200.00	5.30	16,960.00
08-Dic-94	Ch 9/2	3,080.00	7.25	22,330.00
08-Dic-94	Ej 8/2	4,400.00	5.20	22,880.00
08-Dic-94	Elg 2	3,500.00	7.55	26,425.00
08-Dic-94	M Calif 2	3,000.00	6.45	19,350.00
08-Dic-94	M Calif 6/2	3,750.00	4.95	18,562.50
08-Dic-94	M Camp 2	3,300.00	7.20	23,760.00
08-Dic-94	Mx 2	2,500.00	7.84	19,600.00
08-Dic-94	Mx 9/2	3,880.00	5.60	21,728.00
08-Dic-94	Piña Brisco	548.00	16.59	9,091.32
08-Dic-94	Zan 6/2	2,420.00	3.85	9,317.00
13-Dic-94	Ej 2	2,500.00	6.20	15,500.00
13-Dic-94	M Ranch 6/2	3,500.00	5.50	19,250.00
13-Dic-94	Mx .5	1,350.00	8.20	11,070.00
14-Dic-94	Manzana Tb	1,720.00	4.70	8,084.00
14-Dic-94	Naranja Tb	2,720.00	4.75	12,920.00
18-Dic-94	Piña Brisco	648.00	16.70	10,821.60
29-Dic-94	Piña Brisco	328.00	16.72	5,484.16
<b>Total de Compras de Diciembre</b>				<b><u>334,823.58</u></b>

**Ventas de Septiembre de 1994.**

<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
Brf 2	1,210.00	8.01	9,692.10
Brf 4/2	2,000.00	6.50	13,000.00
Coliflor .5	1,000.00	8.15	8,150.00
Coliflor 5/	300.00	6.00	1,800.00
Ch 2	3,372.00	10.66	35,945.52
Ch 9/2	3,500.00	10.20	35,700.00
Ej 2	850.00	6.48	5,508.00
Ej 8/2	1,000.00	5.20	5,200.00
Elg 2	3,100.00	9.39	29,109.00
Elg 9/2	1,750.00	6.00	10,500.00
M Calif 2	2,628.00	7.48	19,657.44
M Calif 6/	1,820.00	5.30	9,646.00
M Camp 2	1,710.00	7.00	11,970.00
M Ranch 6	800.00	6.00	4,800.00
Manzana T	500.00	4.80	2,400.00
Mx .5	483.00	9.96	4,810.68
Mx 10	1,220.00	8.11	9,894.20
Mx 2	3,392.00	8.51	28,865.92
Mx 9/2	3,950.00	6.00	23,700.00
Naranja LP	350.00	5.00	1,750.00
Naranja Tb	750.00	4.80	3,600.00
Piña Brisco	210.00	13.80	2,898.00
Piña Tb	500.00	4.70	2,350.00
Zan 6/2	1,932.00	4.50	8,694.00
			<u>289,640.86</u>

**Ventas de Octubre de 1994.**

<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
Brf 2	1,800.00	8.01	14,418.00
Brf 4/2	150.00	6.50	975.00
Coliflor .5	1,546.50	8.15	12,603.98
Coliflor 5/	2,620.00	6.00	15,720.00
Ch 2	720.00	10.66	7,675.20
Ch 9/2	604.00	10.20	6,160.80
Ej 2	2,324.00	6.48	15,059.52
Ej 8/2	3,600.00	5.20	18,720.00
Elg 2	2,004.00	9.39	18,817.56
Elg 9/2	3,782.00	6.00	22,692.00
M Calif 2	3,994.00	7.48	29,875.12
M Calif 6/	2,592.00	5.30	13,737.60
M Camp 2	698.00	7.00	4,886.00
M Ranch 6	100.00	6.00	600.00
Manzana T	1,135.00	4.80	5,448.00
Mx .5	2,337.00	9.96	23,276.52
Mx 10	290.00	8.11	2,351.90
Mx 2	300.00	8.51	2,553.00
Mx 9/2	120.00	6.00	720.00
Naranja LP	1,438.00	5.00	7,190.00
Naranja Tb	1,737.00	5.00	8,685.00
Piña Brisco	2,140.00	14.00	29,960.00
Piña Tb	18.00	4.70	84.60
Zan 6/2	200.00	4.50	900.00
			<u>263,109.80</u>

**Ventas de Noviembre de 1994.**

<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
Brf 2	3,294.00	8.01	26,384.94
Brf 4/2	4,550.00	6.50	29,575.00
Coliflor .5	175.00	8.15	1,426.25
Coliflor 5/	2,480.00	6.00	14,880.00
Ch 2	134.00	10.66	1,428.44
Ch 9/2	4,458.00	10.20	45,471.60
Ej 2	250.00	6.48	1,620.00
Ej 8/2	4,576.00	5.20	23,795.20
Elg 2	3,400.00	9.39	31,926.00
Elg 9/2	330.00	6.00	1,980.00
M Calif 2	3,480.00	7.48	26,030.40
M Calif 6/	3,750.00	5.30	19,875.00
M Camp 2	4,100.00	7.80	31,980.00
M Ranch 6	60.00	6.00	360.00
Manzana T	3,030.00	4.80	14,544.00
Mx .5	100.00	9.96	996.00
Mx 10	15.00	8.11	121.65
Mx 2	130.00	8.51	1,106.30
Mx 9/2	5,592.00	6.00	33,552.00
Naranja LP	140.00	5.40	756.00
Naranja Tb	2,860.00	5.00	14,300.00
Piña Brisco	3,670.00	14.50	53,215.00
Zan 6/2	76.00	4.50	342.00
			<b><u>375,665.78</u></b>

**Ventas de Diciembre de 1994.**

<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
Brf 2	2,200.00	8.01	17,622.00
Brf 4/2	4,426.00	6.50	28,769.00
Coliflor 5/	3,180.00	6.00	19,080.00
Ch 9/2	3,122.00	10.20	31,844.40
Ej 2	2,000.00	6.48	12,960.00
Ej 8/2	4,320.00	5.60	24,192.00
Elg 2	3,500.00	9.39	32,865.00
M Calif 2	2,950.00	7.48	22,066.00
M Calif 6/	3,382.00	5.30	17,924.60
M Camp 2	3,700.00	7.80	28,860.00
M Ranch 6	2,930.00	6.00	17,580.00
Manzana T	1,720.00	4.90	8,428.00
Mx .5	1,100.00	9.96	10,956.00
Mx 2	2,300.00	8.51	19,573.00
Mx 9/2	3,774.00	6.00	22,644.00
Naranja Tb	2,720.00	4.90	13,328.00
Piña Brisco	1,516.00	17.00	25,772.00
Zan 6/2	2,010.00	4.50	9,045.00
			<u>363,509.00</u>

**Metodo Ueps**  
**Ventas de Septiembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Ej 2	850.00			6.48	5,508.00
01-Sep-94		-850.00	5.30	-4,505.00		
	Manzana Tb	500.00			4.80	2,400.00
22-Sep-94		-500.00	4.50	-2,250.00		
	M Camp 2	1,710.00			7.00	11,970.00
01-Sep-94		-1,710.00	6.20	-10,602.00		
	Piña Brisco	210.00			13.80	2,898.00
01-Sep-94		-210.00	11.34	-2,381.40		
	Naranja Tb	750.00			4.80	3,600.00
22-Sep-94		-600.00	4.50	-2,700.00		
01-Sep-94		-150.00	3.60	-540.00		
	Piña Tb	500.00			4.70	2,350.00
22-Sep-94		-240.00	4.50	-1,080.00		
01-Sep-94		-260.00	3.60	-936.00		
	Naranja LPT	350.00			5.00	1,750.00
01-Sep-94		-350.00	3.60	-1,260.00		
	Mx .5	483.00			9.96	4,810.68
06-Sep-94		-200.00	7.92	-1,584.00		
01-Sep-94		-283.00	6.83	-1,932.89		
	Mx 10	1,220.00			8.11	9,894.20
06-Sep-94		-500.00	6.50	-3,250.00		
06-Sep-94		-720.00	6.00	-4,320.00		
	Coliflor .5	1,000.00			8.15	8,150.00
06-Sep-94		-600.00	7.16	-4,296.00		
01-Sep-94		-400.00	6.18	-2,472.00		
	Brf 2	1,210.00			8.01	9,692.10
06-Sep-94		-500.00	7.00	-3,500.00		
01-Sep-94		-710.00	5.99	-4,252.90		
	Elg 2	3,100.00			9.39	29,109.00
06-Sep-94		-2,000.00	7.48	-14,960.00		
01-Sep-94		-1,100.00	8.50	-9,350.00		
	Ch 2	3,372.00			10.66	35,945.52
06-Sep-94		-3,372.00	9.36	-31,561.92		
	Mx 2	3,392.00			8.51	28,865.92
06-Sep-94		-2,500.00	7.13	-17,825.00		
01-Sep-94		-892.00	6.30	-5,619.60		

	M Calif 2	2,628.00			7.48	19,657.44
06-Sep-94		-800.00	6.38	-5,104.00		
01-Sep-94		-1,828.00	5.70	-10,419.60		
	Brf 4/2	2,000.00			6.50	13,000.00
27-Sep-94		-2,000.00	5.80	-11,600.00		
	Coliflor 5/2	300.00			6.00	1,800.00
27-Sep-94		-300.00	5.00	-1,500.00		
	Ch 9/2	3,500.00			10.20	35,700.00
27-Sep-94		-3,500.00	7.00	-24,500.00		
	Ej 8/2	1,000.00			5.20	5,200.00
27-Sep-94		-1,000.00	4.85	-4,850.00		
	Elg 9/2	1,750.00			6.00	10,500.00
27-Sep-94		-1,750.00	5.40	-9,450.00		
	M Calif 6/2	1,820.00			5.30	9,646.00
27-Sep-94		-1,820.00	4.80	-8,736.00		
	M Ranch 6/2	800.00			6.00	4,800.00
27-Sep-94		-800.00	5.40	-4,320.00		
	Mx 9/2	3,950.00			6.00	23,700.00
27-Sep-94		-3,950.00	5.50	-21,725.00		
	Zan 6/2	1,932.00			4.50	8,694.00
27-Sep-94		-1,932.00	3.80	-7,341.60		
		<u>0.00</u>		<u>-240,724.91</u>		<u>289,640.86</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Septiembre de 1994.**  
**Metodo Ueps**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	289,640.86	100.00%	2,606,807.58	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	240,724.91	83.11%	2,128,818.59	81.66%
Utilidad Bruta	48,915.95	16.89%	477,988.99	18.34%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	28,964.09	10.00%	260,680.76	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>14,482.04</u>	5.00%	<u>130,340.38</u>	5.00%
Total de Gastos	43,446.13	15.00%	391,021.14	15.00%
Utilidad de la Operación	5,469.82	1.89%	86,967.85	3.34%
Gastos Financieros	289.64	0.10%	2,606.81	0.10%
Productos Financieros	<u>724.10</u>	0.25%	<u>6,517.02</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	434.46	0.15%	3,910.21	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>5,904.28</u></u>	2.04%	<u><u>90,878.06</u></u>	3.49%

**Inventario Inicial de Octubre de 1994. Ueps**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Sep-94	Brf 2	394.00	5.99	2,360.06
27-Sep-94	Brf 4/2	200.00	5.80	1,160.00
01-Sep-94	Coliflor .5	121.50	6.18	750.87
27-Sep-94	Coliflor 5/2	200.00	5.00	1,000.00
01-Sep-94	Ch 2	726.00	8.09	5,873.34
06-Sep-94	Ch 2	128.00	9.36	1,198.08
27-Sep-94	Ch 9/2	712.00	7.00	4,984.00
01-Sep-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
27-Sep-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
01-Sep-94	Elg 2	104.00	6.50	676.00
27-Sep-94	Elg 9/2	446.00	5.40	2,408.40
01-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.70	991.80
27-Sep-94	M Calif 6/2	388.00	4.80	1,862.40
01-Sep-94	M Camp 2	698.00	6.20	4,327.60
27-Sep-94	M Ranch 6/2	160.00	5.40	864.00
01-Sep-94	Manzana Tb	225.00	3.60	810.00
22-Sep-94	Manzana Tb	100.00	4.50	450.00
01-Sep-94	Mx .5	37.00	6.83	252.71
01-Sep-94	Mx 10	305.00	6.00	1,830.00
01-Sep-94	Mx 2	430.00	6.30	2,709.00
27-Sep-94	Mx 9/2	262.00	5.50	1,441.00
01-Sep-94	Naranja LPT	78.00	3.60	280.80
01-Sep-94	Naranja Tb	95.00	3.60	342.00
01-Sep-94	Piña Brisco	40.00	11.34	453.60
01-Sep-94	Piña Tb	18.00	3.60	64.80
27-Sep-94	Zan 6/2	276.00	3.80	1,048.80
				<b>41,441.46</b>

**Metodo Ueps**  
**Ventas de Octubre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Brf 2	1,800.00			8.01	14,418.00
26-Oct-94		-1,600.00	7.10	-11,360.00		
01-Sep-94		-200.00	5.99	-1,198.00		
	Brf 4/2	150.00			6.50	975.00
27-Sep-94		-150.00	5.80	-870.00		
	Coliflor .5	1,546.50			8.15	12,603.98
26-Oct-94		-1,546.50	7.20	-11,134.80		
	Coliflor 5/2	2,620.00			6.00	15,720.00
26-Oct-94		-2,600.00	5.20	-13,520.00		
27-Sep-94		-20.00	5.00	-100.00		
	Ch 2	720.00			10.66	7,675.20
06-Sep-94		-128.00	9.36	-1,198.08		
01-Sep-94		-592.00	8.09	-4,789.28		
	Ch 9/2	604.00			10.20	6,160.80
27-Sep-94		-604.00	7.00	-4,228.00		
	Ej 2	2,324.00			6.48	15,059.52
26-Oct-94		-2,324.00	6.17	-14,339.08		
	Ej 8/2	3,600.00			5.20	18,720.00
26-Oct-94		-3,600.00	4.90	-17,640.00		
	Elg 2	2,004.00			9.39	18,817.56
26-Oct-94		-2,000.00	7.49	-14,980.00		
01-Sep-94		-4.00	6.50	-26.00		
	Elg 9/2	3,782.00			6.00	22,692.00
26-Oct-94		-3,666.00	5.45	-19,979.70		
27-Sep-94		-116.00	5.40	-626.40		
	M Calif 2	3,994.00			7.48	29,875.12
26-Oct-94		-3,994.00	6.39	-25,521.66		
	M Calif 6/2	2,592.00			5.30	13,737.60
26-Oct-94		-2,504.00	4.85	-12,144.40		
27-Sep-94		-88.00	4.80	-422.40		
	M Camp 2	698.00			7.00	4,886.00
01-Sep-94		-698.00	6.20	-4,327.60		
	M Ranch 6/2	100.00			6.00	600.00
27-Sep-94		-100.00	5.40	-540.00		
	Manzana Tb	1,135.00			4.80	5,448.00
27-Oct-94		-60.00	4.65	-279.00		

24-Oct-94	-180.00	4.60	-828.00		
21-Oct-94	-480.00	4.56	-2,188.80		
04-Oct-94	-120.00	4.55	-546.00		
22-Sep-94	-100.00	4.50	-450.00		
01-Sep-94	-195.00	3.60	-702.00		
Mx .5	2,337.00			9.96	23,276.52
26-Oct-94	-2,337.00	8.00	-18,696.00		
Mx 10	290.00			8.11	2,351.90
01-Sep-94	-290.00	6.00	-1,740.00		
Mx 2	300.00			8.51	2,553.00
01-Sep-94	-300.00	6.30	-1,890.00		
Mx 9/2	120.00			6.00	720.00
27-Sep-94	-120.00	5.50	-660.00		
Naranja LPT	1,438.00			5.00	7,190.00
04-Oct-94	-1,260.00	4.90	-6,174.00		
01-Oct-94	-178.00	4.81	-856.18		
01-Sep-94			0.00		
Naranja Tb	1,737.00			5.00	8,685.00
27-Oct-94	-1,120.00	4.65	-5,208.00		
24-Oct-94	-72.00	4.56	-328.32		
21-Oct-94	-480.00	4.55	-2,184.00		
01-Sep-94	-65.00	3.60	-234.00		
Piña Brisco	2,140.00			14.00	29,960.00
27-Oct-94	-2,120.00	13.83	-29,319.60		
01-Sep-94	-20.00	11.34	-226.80		
Piña Tb	18.00			4.70	84.60
01-Sep-94	-18.00	3.60	-64.80		
Zan 6/2	200.00			4.50	900.00
27-Sep-94	-200.00	3.80	-760.00		
	<u>0.00</u>		<u>-232,280.90</u>		<u>263,109.80</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del I al 31 de Octubre de 1994.**  
**Metodo Ueps**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	263,109.80	100.00%	2,869,917.38	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	232,280.90	88.28%	2,356,386.29	82.11%
Utilidad Bruta	30,828.90	11.72%	513,531.09	17.89%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	26,310.98	10.00%	286,991.74	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>13,155.49</u>	5.00%	<u>143,495.87</u>	5.00%
Total de Gastos	<u>39,466.47</u>	15.00%	<u>430,487.61</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	-8,637.57	-3.28%	83,043.48	2.89%
Gastos Financieros	263.11	0.10%	2,869.92	0.10%
Productos Financieros	<u>657.77</u>	0.25%	<u>7,174.79</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>394.66</u>	0.15%	<u>4,304.88</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-8,242.91</u></u>	-3.13%	<u><u>87,348.36</u></u>	3.04%

**Inventario Inicial de Noviembre de 1994. Ueps**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Sep-94	BrF 2	194.00	5.99	1,162.06
27-Sep-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
01-Sep-94	Coliflor .5	121.50	6.18	750.87
26-Oct-94	Coliflor .5	53.50	7.20	385.20
27-Sep-94	Coliflor 5/2	180.00	5.00	900.00
01-Sep-94	Ch 2	134.00	8.09	1,084.06
27-Sep-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
01-Sep-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
26-Oct-94	Ej 2	176.00	6.17	1,085.92
27-Sep-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
26-Oct-94	Ej 8/2	176.00	4.90	862.40
01-Sep-94	Elg 2	100.00	6.50	650.00
27-Sep-94	Elg 9/2	330.00	5.40	1,782.00
01-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.70	991.80
26-Oct-94	M Calif 2	6.00	6.39	38.34
27-Sep-94	M Calif 6/2	300.00	4.80	1,440.00
27-Sep-94	M Ranch 6/2	60.00	5.40	324.00
01-Sep-94	Manzana Tb	30.00	3.60	108.00
01-Sep-94	Mx .5	37.00	6.83	252.71
26-Oct-94	Mx .5	63.00	8.00	504.00
01-Sep-94	Mx 10	15.00	6.00	90.00
01-Sep-94	Mx 2	130.00	6.30	819.00
27-Sep-94	Mx 9/2	142.00	5.50	781.00
01-Sep-94	Naranja LPT	78.00	3.60	280.80
01-Oct-94	Naranja LPT	62.00	4.81	298.22
01-Sep-94	Naranja Tb	30.00	3.60	108.00
01-Sep-94	Piña Brisco	20.00	11.34	226.80
27-Sep-94	Zan 6/2	76.00	3.80	288.80
				<b><u>19,562.18</u></b>

**Metodo Ueps**  
**Ventas de Noviembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	S Vta	Importe
	Brf 2	3,294.00			8.01	26,384.94
09-Nov-94		-3,294.00	7.12	-23,453.28		
	Brf 4/2	4,550.00			6.50	29,575.00
09-Nov-94		-4,550.00	5.84	-26,572.00		
	Coliflor .5	175.00			8.15	1,426.25
26-Oct-94		-53.50	7.20	-385.20		
01-Sep-94		-121.50	6.18	-750.87		
	Coliflor 5/2	2,480.00			6.00	14,880.00
09-Nov-94		-2,480.00	5.25	-13,020.00		
	Ch 2	134.00			10.66	1,428.44
01-Sep-94		-134.00	8.09	-1,084.06		
	Ch 9/2	4,458.00			10.20	45,471.60
09-Nov-94		-4,458.00	7.20	-32,097.60		
	Ej 2	250.00			6.48	1,620.00
26-Oct-94		-176.00	6.17	-1,085.92		
01-Sep-94		-74.00	5.30	-392.20		
	Ej 8/2	4,576.00			5.20	23,795.20
09-Nov-94		-4,000.00	5.00	-20,000.00		
26-Oct-94		-176.00	4.90	-862.40		
27-Sep-94		-400.00	4.85	-1,940.00		
	Elg 2	3,400.00			9.39	31,926.00
09-Nov-94		-3,400.00	7.52	-25,568.00		
	Elg 9/2	330.00			6.00	1,980.00
27-Sep-94		-330.00	5.40	-1,782.00		
	M Calif 2	3,480.00			7.48	26,030.40
09-Nov-94		-3,480.00	6.42	-22,341.60		
	M Calif 6/2	3,750.00			5.30	19,875.00
09-Nov-94		-3,600.00	4.90	-17,640.00		
27-Sep-94		-150.00	4.80	-720.00		
	M Camp 2	4,100.00			7.80	31,980.00
18-Nov-94		-2,000.00	7.20	-14,400.00		
09-Nov-94		-2,100.00	7.16	-15,036.00		
	M Ranch 6/2	60.00			6.00	360.00
27-Sep-94		-60.00	5.40	-324.00		
	Manzana Tb	3,030.00			4.80	14,544.00
15-Nov-94		-3,030.00	4.65	-14,089.50		

	Mx .5	100.00			9.96	996.00
26-Oct-94		-63.00	8.00	-504.00		
01-Sep-94		-37.00	6.83	-252.71		
	Mx 10	15.00			8.11	121.65
01-Sep-94		-15.00	6.00	-90.00		
	Mx 2	130.00			8.51	1,106.30
01-Sep-94		-130.00	6.30	-819.00		
	Mx 9/2	5,592.00			6.00	33,552.00
09-Nov-94		-1,800.00	5.56	-10,008.00		
03-Nov-94		-3,792.00	5.50	-20,856.00		
	Naranja LPT	140.00			5.40	756.00
01-Oct-94		-62.00	4.81	-298.22		
01-Sep-94		-78.00	3.60	-280.80		
	Naranja Tb	2,860.00			5.00	14,300.00
25-Nov-94		-1,720.00	4.70	-8,084.00		
15-Nov-04		-1,140.00	4.65	-5,301.00		
	Piña Brisco	3,670.00			14.50	53,215.00
15-Nov-94		-3,670.00	13.90	-51,013.00		
	Zan 6/2	76.00			4.50	342.00
27-Sep-94		-76.00	3.80	-288.80		
		<u>0.00</u>		<u>-331,340.16</u>		<u>375,665.78</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Noviembre de 1994.**  
**Metodo Ueps**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	375,665.79	100.00%	3,245,583.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	331,340.16	88.20%	2,688,970.79	82.85%
Utilidad Bruta	44,325.63	11.80%	556,612.38	17.15%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	37,566.58	10.00%	324,558.32	10.00%
Gastos de Administracion:	18,783.29	5.00%	162,279.16	5.00%
Total de Gastos	<u>56,349.87</u>	15.00%	<u>486,837.48</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	-12,024.24	-3.20%	69,774.90	2.15%
Gastos Financieros	375.67	0.10%	3,245.58	0.10%
Productos Financieros	939.16	0.25%	8,113.96	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>563.50</u>	0.15%	<u>4,868.37</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-11,460.74</u></u>	-3.05%	<u><u>74,643.28</u></u>	2.30%

**Inventario Inicial de Diciembre de 1994. Ueps**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Sep-94	Brf 2	194.00	5.99	1,162.06
09-Nov-94	Brf 2	6.00	7.12	42.72
27-Sep-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
09-Nov-94	Brf 4/2	146.00	5.84	852.64
27-Sep-94	Coliflor 5/2	180.00	5.00	900.00
09-Nov-94	Coliflor 5/2	20.00	5.25	105.00
27-Sep-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
09-Nov-94	Ch 9/2	42.00	7.20	302.40
27-Sep-94	Ej 8/2	200.00	4.85	970.00
01-Sep-94	Elg 2	100.00	6.50	650.00
09-Nov-94	Elg 2	100.00	7.52	752.00
01-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.70	991.80
26-Oct-94	M Calif 2	6.00	6.39	38.34
09-Nov-94	M Calif 2	20.00	7.16	143.20
27-Sep-94	M Calif 6/2	150.00	4.80	720.00
27-Sep-94	Mx 9/2	142.00	5.50	781.00
03-Nov-94	Mx 9/2	8.00	5.55	44.40
01-Sep-94	Manzana Tb	30.00	3.60	108.00
15-Nov-94	Manzana Tb	90.00	4.65	418.50
01-Sep-94	Piña Brisco	20.00	11.34	226.80
15-Nov-94	Piña Brisco	50.00	13.90	695.00
09-Nov-94	M Camp 2	500.00	7.16	3,580.00
01-Sep-94	Naranja Tb	30.00	3.60	108.00
15-Nov-94	Naranja Tb	40.00	4.65	186.00
				14,823.86

**Metodo Ueps**  
**Ventas de Diciembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Ej 2	2,000.00			6.48	12,960.00
13-Dic-94		-2,000.00	6.20	-12,400.00		
	Manzana Tb	1,720.00			4.90	8,428.00
14-Dic-94		-1,720.00	4.70	-8,084.00		
	M Camp 2	3,700.00			7.80	28,860.00
08-Dic-94		-3,300.00	7.20	-23,760.00		
09-Nov-94		-400.00	7.16	-2,864.00		
	Piña Brisco	1,516.00			17.00	25,772.00
29-Dic-94		-328.00	16.72	-5,484.16		
18-Dic-04		-648.00	16.70	-10,821.60		
08-Dic-94		-540.00	16.59	-8,958.60		
	Naranja Tb	2,720.00			4.90	13,328.00
14-Dic-94		-2,720.00	4.75	-12,920.00		
	Mx .5	1,100.00			9.96	10,956.00
13-Dic-94		-1,100.00	8.20	-9,020.00		
	Brf 2	2,200.00			8.01	17,622.00
08-Dic-94		-2,200.00	7.15	-15,730.00		
	Elg 2	3,500.00			9.39	32,865.00
08-Dic-94		-3,500.00	7.55	-26,425.00		
	Mx 2	2,300.00			8.51	19,573.00
08-Dic-94		-2,300.00	7.84	-18,032.00		
	M Calif 2	2,950.00			7.48	22,066.00
08-Dic-94		-2,950.00	6.45	-19,027.50		
	Brf 4/2	4,426.00			6.50	28,769.00
08-Dic-94		-4,400.00	5.90	-25,960.00		
09-Nov-94		-26.00	5.84	-151.84		
	Coliflor 5/2	3,180.00			6.00	19,080.00
08-Dic-94		-3,180.00	5.30	-16,854.00		
	Ch 9/2	3,122.00			10.20	31,844.40
08-Dic-94		-3,080.00	7.25	-22,330.00		
09-Nov-94		-42.00	7.20	-302.40		
	Ej 8/2	4,320.00			5.60	24,192.00
08-Dic-94		-4,320.00	5.20	-22,464.00		
	M Calif 6/2	3,382.00			5.30	17,924.60
08-Dic-94		-3,382.00	4.95	-16,740.90		
	M Ranch 6/2	2,930.00			6.00	17,580.00

ESTA TESIS NO DEBE  
SALIR DE LA BIBLIOTECA

13-Dic-94	-2,930.00	5.50	-16,115.00		
Mx 9/2	3,774.00			6.00	22,644.00
08-Dic-94	-3,774.00	5.60	-21,134.40		
Zan 6/2	2,010.00			4.50	9,045.00
08-Dic-94	<u>-2,010.00</u>	3.85	<u>-7,738.50</u>		
	<u>0.00</u>		<u>-323,317.90</u>		<u>363,509.00</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
 Estado de Resultados del 1 al 31 de Diciembre de 1994.  
 Metodo Ueps

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	363,509.00	100.00%	3,609,092.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	323,317.90	88.94%	3,012,958.07	83.48%
Utilidad Bruta	40,191.10	11.06%	596,134.10	16.52%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	36,350.90	10.00%	360,909.22	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>18,175.45</u>	5.00%	<u>180,454.61</u>	5.00%
Total de Gastos	54,526.35	15.00%	541,363.83	15.00%
Utilidad de la Operación	-14,335.25	-3.94%	54,770.27	1.52%
Gastos Financieros	363.51	0.10%	3,609.09	0.10%
Productos Financieros	<u>908.77</u>	0.25%	<u>9,022.73</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	545.26	0.15%	5,413.64	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-13,789.99</u></u>	-3.79%	<u><u>60,183.91</u></u>	1.67%

**Inventario Inicial de Enero de 1995. Uens**

Fecha	Producto	Cantidad	Costo Unit	Costo Total
01-Sep-94	Brf 2	194.00	5.99	1,162.06
09-Nov-94	Brf 2	6.00	7.12	42.72
27-Sep-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
09-Nov-94	Brf 4/2	120.00	5.84	700.80
27-Sep-94	Coliflor 5/2	180.00	5.00	900.00
09-Nov-94	Coliflor 5/2	20.00	5.25	105.00
08-Dic-94	Coliflor 5/2	20.00	5.30	106.00
27-Sep-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
27-Sep-94	Ej 8/2	200.00	4.85	970.00
08-Dic-94	Ej 8/2	80.00	5.20	416.00
01-Sep-94	Elg 2	100.00	6.50	650.00
09-Nov-94	Elg 2	100.00	7.52	752.00
01-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.70	991.80
26-Oct-94	M Calif 2	6.00	6.39	38.34
09-Nov-94	M Calif 2	20.00	7.16	143.20
08-Dic-94	M Calif 2	50.00	6.45	322.50
27-Sep-94	M Calif 6/2	150.00	4.80	720.00
08-Dic-94	M Calif 6/2	368.00	4.95	1,821.60
09-Nov-94	M Camp 2	100.00	7.16	716.00
08-Dic-94	Mx 2	200.00	7.84	1,568.00
27-Sep-94	Mx 9/2	142.00	5.50	781.00
03-Nov-94	Mx 9/2	8.00	5.55	44.40
08-Dic-94	Mx 9/2	106.00	5.60	593.60
08-Dic-94	Zan 6/2	410.00	3.85	1,578.50
13-Dic-94	Ej 2	500.00	6.20	3,100.00
13-Dic-94	M Ranch 6/2	570.00	5.50	3,135.00
13-Dic-94	Mx .5	250.00	8.20	2,050.00
01-Sep-94	Manzana Tb	30.00	3.60	108.00
15-Nov-94	Manzana Tb	90.00	4.65	418.50
01-Sep-94	Naranja Tb	30.00	3.60	108.00
15-Nov-94	Naranja Tb	40.00	4.65	186.00
01-Sep-94	Piña Brisco	20.00	11.34	226.80
15-Nov-94	Piña Brisco	50.00	13.90	695.00
08-Dic-94	Piña Brisco	8.00	16.59	132.72
				<u>26,329.54</u>

**Metodo Peps**  
**Ventas de Septiembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
	Ej 2	850.00			6.48	5,508.00
01-Sep-94		-850.00	5.30	-4,505.00		
	Manzana Tb	500.00			4.80	2,400.00
01-Sep-94		-225.00	3.60	-810.00		
22-Sep-94		-275.00	4.50	-1,237.50		
	M Camp 2	1,710.00			7.00	11,970.00
01-Sep-94		-1,710.00	6.20	-10,602.00		
	Piña Brisco	210.00			13.80	2,898.00
01-Sep-94		-210.00	11.34	-2,381.40		
	Naranja Tb	750.00			4.80	3,600.00
01-Sep-94		-245.00	3.60	-882.00		
22-Sep-94		-505.00	4.50	-2,272.50		
	Piña Tb	500.00			4.70	2,350.00
01-Sep-94		-278.00	3.60	-1,000.80		
22-Sep-94		-222.00	4.50	-999.00		
	Naranja LPT	350.00			5.00	1,750.00
01-Sep-94		-350.00	3.60	-1,260.00		
	Mx .5	483.00			9.96	4,810.68
01-Sep-94		-320.00	6.83	-2,185.60		
06-Sep-94		-163.00	7.92	-1,290.96		
	Mx 10	1,220.00			8.11	9,894.20
01-Sep-94		-1,025.00	6.00	-6,150.00		
06-Sep-94		-195.00	6.50	-1,267.50		
	Coliflor .5	1,000.00			8.15	8,150.00
01-Sep-94		-521.50	6.18	-3,222.87		
06-Sep-94		-478.50	7.16	-3,426.06		
	Brf 2	1,210.00			8.01	9,692.10
01-Abr-96		-1,104.00	5.99	-6,612.96		
06-Sep-94		-106.00	7.00	-742.00		
	Elg 2	3,100.00			9.39	29,109.00
01-Sep-94		-1,204.00	6.50	-7,826.00		
06-Sep-94		-1,896.00	7.48	-14,182.08		
	Ch 2	3,372.00			10.66	35,945.52
01-Sep-94		-726.00	8.09	-5,873.34		
06-Sep-94		-2,646.00	9.36	-24,766.56		
	Mx 2	3,392.00			8.51	28,865.92

01-Sep-94	-1,322.00	6.30	-8,328.60		
06-Sep-94	-2,070.00	7.13	-14,759.10		
	M Calif 2	2,628.00		7.48	19,657.44
01-Sep-94	-2,002.00	5.70	-11,411.40		
06-Sep-94	-626.00	6.38	-3,993.88		
	Brf 4/2	2,000.00		6.50	13,000.00
27-Sep-94	-2,000.00	5.80	-11,600.00		
	Coliflor 5/2	300.00		6.00	1,800.00
27-Sep-94	-300.00	5.00	-1,500.00		
	Ch 9/2	3,500.00		10.20	35,700.00
27-Sep-94	-3,500.00	7.00	-24,500.00		
	Ej 8/2	1,000.00		5.20	5,200.00
27-Sep-94	-1,000.00	4.85	-4,850.00		
	Elg 9/2	1,750.00		6.00	10,500.00
27-Sep-94	-1,750.00	5.40	-9,450.00		
	M Calif 6/2	1,820.00		5.30	9,646.00
27-Sep-94	-1,820.00	4.80	-8,736.00		
	M Ranch 6/2	800.00		6.00	4,800.00
27-Sep-94	-800.00	5.40	-4,320.00		
	Mx 9/2	3,950.00		6.00	23,700.00
27-Sep-94	-3,950.00	5.50	-21,725.00		
	Zan 6/2	1,932.00		4.50	8,694.00
27-Sep-94	-1,932.00	3.80	-7,341.60		
		<u>0.00</u>	<u>-236,011.71</u>		<u>289,640.86</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
 Estado de Resultados del 1 al 30 de Septiembre de 1994.  
 Metodo Peps

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	289,640.86	100.00%	2,606,807.58	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	236,011.71	81.48%	2,124,105.39	81.48%
Utilidad Bruta	53,629.15	18.52%	482,702.19	18.52%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	28,964.09	10.00%	260,680.76	10.00%
Gastos de Administrac	14,482.04	5.00%	130,340.38	5.00%
Total de Gastos	<u>43,446.13</u>	15.00%	<u>391,021.14</u>	15.00%
Utilidad de la Operaci	10,183.02	3.52%	91,681.05	3.52%
Gastos Financieros	289.64	0.10%	2,606.81	0.10%
Productos Financieros	724.10	0.25%	6,517.02	0.25%
Total de Gtos/Prod Fi	434.46	0.15%	3,910.21	0.15%
Utilidad Neta:	<u>10,617.48</u>	3.67%	<u>95,591.26</u>	3.67%

**Inventario Inicial de Octubre de 1994, Pens**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
06-Sep-94	Brf 2	394.00	7.00	2,758.00
27-Sep-94	Brf 4/2	200.00	5.80	1,160.00
06-Sep-94	Coliflor .5	121.50	7.16	869.94
27-Sep-94	Coliflor 5/2	200.00	5.00	1,000.00
06-Sep-94	Ch 2	854.00	9.36	7,993.44
27-Sep-94	Ch 9/2	712.00	7.00	4,984.00
01-Sep-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
27-Sep-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
06-Sep-94	Elg 2	104.00	7.48	777.92
27-Sep-94	Elg 9/2	446.00	5.40	2,408.40
06-Sep-94	M Calif 2	174.00	6.38	1,110.12
27-Sep-94	M Calif 6/2	388.00	4.80	1,862.40
01-Sep-94	M Camp 2	698.00	6.20	4,327.60
27-Sep-94	M Ranch 6/2	160.00	5.40	864.00
22-Sep-94	Manzana Tb	325.00	4.50	1,462.50
06-Sep-94	Mx .5	37.00	7.92	293.04
06-Sep-94	Mx 10	305.00	6.50	1,982.50
06-Sep-94	Mx 2	430.00	7.13	3,065.90
27-Sep-94	Mx 9/2	262.00	5.50	1,441.00
01-Sep-94	Naranja LPT	78.00	3.60	280.80
22-Sep-94	Naranja Tb	95.00	4.50	427.50
01-Sep-94	Piña Brisco	40.00	11.34	453.60
22-Sep-94	Piña Tb	18.00	4.50	81.00
27-Sep-94	Zan 6/2	276.00	3.80	1,048.80
				<u>43,954.66</u>

**Metodo Peps**  
**Ventas de Octubre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Brf 2	1,800.00			8.01	14,418.00
06-Sep-94		-394.00	7.00	-2,758.00		
26-Oct-94		-1,406.00	7.10	-9,982.60		
	Brf 4/2	150.00			6.50	975.00
27-Sep-94		-150.00	5.80	-870.00		
	Coliflor .5	1,546.50			8.15	12,603.98
06-Sep-94		-121.50	7.16	-869.94		
26-Oct-94		-1,425.00	7.20	-10,260.00		
	Coliflor 5/2	2,620.00			6.00	15,720.00
27-Sep-94		-200.00	5.00	-1,000.00		
26-Oct-94		-2,420.00	5.20	-12,584.00		
	Ch 2	720.00			10.66	7,675.20
06-Sep-94		-720.00	9.36	-6,739.20		
	Ch 9/2	604.00			10.20	6,160.80
27-Sep-94		-604.00	7.00	-4,228.00		
	Ej 2	2,324.00			6.48	15,059.52
01-Sep-94		-74.00	5.30	-392.20		
26-Oct-94		-2,250.00	6.17	-13,882.50		
	Ej 8/2	3,600.00			5.20	18,720.00
27-Sep-94		-600.00	4.85	-2,910.00		
26-Oct-94		-3,000.00	4.90	-14,700.00		
	Elg 2	2,004.00			9.39	18,817.56
06-Sep-94		-104.00	7.48	-777.92		
26-Oct-94		-1,900.00	7.49	-14,231.00		
	Elg 9/2	3,782.00			6.00	22,692.00
27-Sep-94		-446.00	5.40	-2,408.40		
26-Oct-94		-3,336.00	5.45	-18,181.20		
	M Calif 2	3,994.00			7.48	29,875.12
06-Sep-94		-174.00	6.38	-1,110.12		
26-Oct-94		-3,820.00	6.39	-24,409.80		
	M Calif 6/2	2,592.00			5.30	13,737.60
27-Sep-94		-388.00	4.80	-1,862.40		
26-Oct-94		-2,204.00	4.85	-10,689.40		
	M Camp 2	698.00			7.00	4,886.00
01-Sep-94		-698.00	6.20	-4,327.60		
	M Ranch 6/2	100.00			6.00	600.00

27-Sep-94		-100.00	5.40	-540.00		
	Manzana Tb	1,135.00			4.80	5,448.00
22-Sep-94		-325.00	4.50	-1,462.50		
04-Oct-94		-120.00	4.55	-546.00		
21-Oct-94		-480.00	4.56	-2,188.80		
24-Oct-94		-180.00	4.60	-828.00		
27-Oct-94		-30.00	4.65	-139.50		
	Mx .5	2,337.00			9.96	23,276.52
06-Sep-94		-37.00	7.92	-293.04		
26-Oct-94		-2,300.00	8.00	-18,400.00		
	Mx 10	290.00			8.11	2,351.90
06-Sep-94		-290.00	6.50	-1,885.00		
	Mx 2	300.00			8.51	2,553.00
06-Sep-94		-300.00	7.13	-2,139.00		
	Mx 9/2	120.00			6.00	720.00
27-Sep-94		-120.00	5.50	-660.00		
	Naranja LPT	1,438.00			5.00	7,190.00
01-Sep-94		-78.00	3.60	-280.80		
01-Oct-94		-240.00	4.81	-1,154.40		
04-Oct-94		-1,120.00	4.90	-5,488.00		
	Naranja Tb	1,737.00			5.00	8,685.00
22-Sep-94		-95.00	4.50	-427.50		
21-Oct-94		-480.00	4.55	-2,184.00		
24-Oct-94		-72.00	4.56	-328.32		
27-Oct-94		-1,090.00	4.65	-5,068.50		
	Piña Brisco	2,140.00			14.00	29,960.00
01-Sep-94		-40.00	11.34	-453.60		
27-Oct-94		-2,100.00	13.83	-29,043.00		
	Piña Tb	18.00			4.70	84.60
22-Sep-94		-18.00	4.50	-81.00		
	Zan 6/2	200.00			4.50	900.00
27-Sep-94		-200.00	3.80	-760.00		
		<u>0.00</u>		<u>-233,525.24</u>		<u>263,109.80</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
Estado de Resultados del 1 al 31 de Octubre de 1994.  
Metodo Peps

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	263,109.80	100.00%	2,869,917.38	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	233,525.24	88.76%	2,357,630.63	82.15%
Utilidad Bruta	29,584.56	11.24%	512,286.75	17.85%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	26,310.98	10.00%	286,991.74	10.00%
Gastos de Administrac	13,155.49	5.00%	143,495.87	5.00%
Total de Gastos	<u>39,466.47</u>	15.00%	<u>430,487.61</u>	15.00%
Utilidad de la Operaci	-9,881.91	-3.76%	81,799.14	2.85%
Gastos Financieros	263.11	0.10%	2,869.92	0.10%
Productos Financieros	<u>657.77</u>	0.25%	<u>7,174.79</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fi	394.66	0.15%	4,304.88	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-9,487.25</u></u>	-3.61%	<u><u>86,104.02</u></u>	3.00%

**Inventario Inicial de Noviembre de 1994. Pens**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
26-Oct-94	BrF 2	194.00	7.10	1,377.40
27-Sep-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
26-Oct-94	Coliflor .5	175.00	7.20	1,260.00
26-Oct-94	Coliflor 5/2	180.00	5.20	936.00
06-Sep-94	Ch 2	134.00	9.36	1,254.24
27-Sep-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
26-Oct-94	Ej 2	250.00	6.17	1,542.50
26-Oct-94	Ej 8/2	776.00	4.90	3,802.40
26-Oct-94	Elg 2	100.00	7.49	749.00
26-Oct-94	Elg 9/2	330.00	5.45	1,798.50
26-Oct-94	M Calif 2	180.00	6.39	1,150.20
26-Oct-94	M Calif 6/2	300.00	4.85	1,455.00
27-Sep-94	M Ranch 6/2	60.00	5.40	324.00
27-Oct-94	Manzana Tb	30.00	4.65	139.50
26-Oct-94	Mx .5	100.00	8.00	800.00
06-Sep-94	Mx 10	15.00	6.50	97.50
06-Sep-94	Mx 2	130.00	7.13	926.90
27-Sep-94	Mx 9/2	142.00	5.50	781.00
04-Oct-94	Naranja LPT	140.00	4.90	686.00
27-Oct-94	Naranja Tb	30.00	4.65	139.50
27-Oct-94	Piña Brisco	20.00	13.83	276.60
27-Sep-94	Zan 6/2	76.00	3.80	288.80
				<u>20,831.04</u>

**Metodo Peps**  
**Ventas de Noviembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Brf 2	3,294.00			8.01	26,384.94
26-Oct-94		-194.00	7.10	-1,377.40		
09-Nov-94		-3,100.00	7.12	-22,072.00		
	Brf 4/2	4,550.00			6.50	29,575.00
27-Sep-94		-50.00	5.80	-290.00		
09-Nov-94		-4,500.00	5.84	-26,280.00		
	Coliflor .5	175.00			8.15	1,426.25
26-Oct-94		-175.00	7.20	-1,260.00		
	Coliflor 5/2	2,480.00			6.00	14,880.00
26-Oct-94		-180.00	5.20	-936.00		
09-Nov-94		-2,300.00	5.25	-12,075.00		
	Ch 2	134.00			10.66	1,428.44
06-Sep-94		-134.00	9.36	-1,254.24		
	Ch 9/2	4,458.00			10.20	45,471.60
27-Sep-94		-108.00	7.00	-756.00		
09-Nov-94		-4,350.00	7.20	-31,320.00		
	Ej 2	250.00			6.48	1,620.00
26-Oct-94		-250.00	6.17	-1,542.50		
	Ej 8/2	4,576.00			5.20	23,795.20
26-Oct-94		-776.00	4.90	-3,802.40		
09-Nov-94		-3,800.00	5.00	-19,000.00		
	Elg 2	3,400.00			9.39	31,926.00
26-Oct-94		-100.00	7.49	-749.00		
09-Nov-94		-3,300.00	7.52	-24,816.00		
	Elg 9/2	330.00			6.00	1,980.00
26-Oct-94		-330.00	5.45	-1,798.50		
	M Calif 2	3,480.00			7.48	26,030.40
26-Oct-94		-180.00	6.39	-1,150.20		
09-Nov-94		-3,300.00	6.42	-21,186.00		
	M Calif 6/2	3,750.00			5.30	19,875.00
26-Oct-94		-300.00	4.85	-1,455.00		
09-Nov-94		-3,450.00	4.90	-16,905.00		
	M Camp 2	4,100.00			7.80	31,980.00
09-Nov-94		-2,600.00	7.16	-18,616.00		
18-Nov-94		-1,500.00	7.20	-10,800.00		
	M Ranch 6/2	60.00			6.00	360.00

27-Sep-94		-60.00	5.40	-324.00		
	Manzana Tb	3,030.00			4.80	14,544.00
27-Oct-94		-30.00	4.65	-139.50		
15-Nov-94		-3,000.00	4.65	-13,950.00		
	Mx .5	100.00			9.96	996.00
26-Oct-94		-100.00	8.00	-800.00		
	Mx 10	15.00			8.11	121.65
06-Sep-94		-15.00	6.50	-97.50		
	Mx 2	130.00			8.51	1,106.30
06-Sep-94		-130.00	7.13	-926.90		
	Mx 9/2	5,592.00			6.00	33,552.00
27-Sep-94		-142.00	5.50	-781.00		
03-Nov-94		-3,800.00	5.55	-21,090.00		
09-Sep-94		-1,650.00	5.56	-9,174.00		
	Naranja LPT	140.00			5.40	756.00
04-Oct-94		-140.00	4.90	-686.00		
	Naranja Tb	2,860.00			5.00	14,300.00
27-Oct-94		-30.00	4.65	-139.50		
15-Nov-94		-1,180.00	4.65	-5,487.00		
25-Nov-94		-1,650.00	4.65	-7,672.50		
	Piña Brisco	3,670.00			14.50	53,215.00
27-Oct-94		-20.00	13.83	-276.60		
15-Nov-94		-3,650.00	13.90	-50,735.00		
	Zan 6/2	76.00			4.50	342.00
27-Sep-94		-76.00	3.80	-288.80		
		<u>0.00</u>		<u>-332,009.54</u>		<u>375,665.78</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Noviembre de 1994.**  
**Metodo Peps**

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	375,665.79	100.00%	3,245,583.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	332,009.54	88.38%	2,689,640.17	82.87%
Utilidad Bruta	43,656.25	11.62%	555,943.00	17.13%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	37,566.58	10.00%	324,558.32	10.00%
Gastos de Administrac	18,783.29	5.00%	162,279.16	5.00%
Total de Gastos	<u>56,349.87</u>	15.00%	<u>486,837.48</u>	15.00%
Utilidad de la Operaci	-12,693.62	-3.38%	69,105.52	2.13%
Gastos Financieros	375.67	0.10%	3,245.58	0.10%
Productos Financieros	<u>939.16</u>	0.25%	<u>8,113.96</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fi	<u>563.50</u>	0.15%	<u>4,868.37</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-12,130.12</u></u>	-3.23%	<u><u>73,973.90</u></u>	2.28%

**Inventario Inicial de Diciembre de 1994, Peps**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
09-Nov-94	Brf 2	200.00	7.12	1,424.00
09-Nov-94	Brf 4/2	196.00	5.84	1,144.64
09-Nov-94	Coliflor 5/2	200.00	5.25	1,050.00
09-Nov-94	Ch 9/2	150.00	7.20	1,080.00
09-Nov-94	Ej 8/2	200.00	5.00	1,000.00
09-Nov-94	Elg 2	200.00	7.52	1,504.00
09-Nov-94	M Calif 2	200.00	6.42	1,284.00
09-Nov-94	M Calif 6/2	150.00	4.90	735.00
18-Nov-94	M Camp 2	500.00	7.20	3,600.00
15-Nov-94	Manzana Tb	120.00	4.65	558.00
09-Nov-94	Mx 9/2	150.00	5.56	834.00
25-Nov-94	Naranja Tb	70.00	4.70	329.00
15-Nov-94	Piña Brisco	70.00	13.90	973.00
				<u>15,515.64</u>

**Metodo Peps**  
**Ventas de Diciembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Ej 2	2,000.00			6.48	12,960.00
13-Dic-94		-2,000.00	6.20	-12,400.00		
	Manzana Tb	1,720.00			4.90	8,428.00
15-Nov-94		-120.00	4.65	-558.00		
14-Dic-94		-1,600.00	4.70	-7,520.00		
	M Camp 2	3,700.00			7.80	28,860.00
18-Nov-94		-500.00	7.20	-3,600.00		
08-Dic-94		-3,200.00	7.20	-23,040.00		
	Piña Brisco	1,516.00			17.00	25,772.00
15-Nov-94		-70.00	13.90	-973.00		
08-Dic-94		-548.00	16.59	-9,091.32		
18-Dic-94		-648.00	16.70	-10,821.60		
29-Dic-94		-250.00	16.72	-4,180.00		
	Naranja Tb	2,720.00			4.90	13,328.00
25-Nov-94		-70.00	4.70	-329.00		
14-Dic-94		-2,650.00	4.75	-12,587.50		
	Mx .5	1,100.00			9.96	10,956.00
13-Dic-94		-1,100.00	8.20	-9,020.00		
	Brf 2	2,200.00			8.01	17,622.00
09-Nov-94		-200.00	7.12	-1,424.00		
08-Dic-94		-2,000.00	7.15	-14,300.00		
	Elg 2	3,500.00			9.39	32,865.00
09-Nov-94		-200.00	7.52	-1,504.00		
08-Dic-94		-3,300.00	7.55	-24,915.00		
	Mx 2	2,300.00			8.51	19,573.00
08-Dic-94		-2,300.00	7.84	-18,032.00		
	M Calif 2	2,950.00			7.48	22,066.00
09-Nov-94		-200.00	6.42	-1,284.00		
08-Dic-95		-2,750.00	6.45	-17,737.50		
	Brf 4/2	4,426.00			6.50	28,769.00
09-Nov-94		-196.00	5.84	-1,144.64		
08-Dic-94		-4,230.00	5.90	-24,957.00		
	Coliflor 5/2	3,180.00			6.00	19,080.00
09-Nov-94		-200.00	5.25	-1,050.00		
08-Dic-94		-2,980.00	5.30	-15,794.00		
	Ch 9/2	3,122.00			10.20	31,844.40

09-Nov-94	-150.00	7.20	-1,080.00		
08-Dic-94	-2,972.00	7.25	-21,547.00		
Ej 8/2	4,320.00			5.60	24,192.00
09-Nov-94	-200.00	5.00	-1,000.00		
08-Dic-94	-4,120.00	5.20	-21,424.00		
M Calif 6/2	3,382.00			5.30	17,924.60
09-Nov-94	-150.00	4.90	-735.00		
08-Dic-94	-3,232.00	4.95	-15,998.40		
M Ranch 6/2	2,930.00			6.00	17,580.00
13-Dic-94	-2,930.00	5.50	-16,115.00		
Mx 9/2	3,774.00			6.00	22,644.00
09-Nov-94	-150.00	5.56	-834.00		
08-Dic-94	-3,624.00	5.60	-20,294.40		
Zan 6/2	2,010.00			4.50	9,045.00
08-Dic-94	-2,010.00	3.85	-7,738.50		
	<u>0.00</u>		<u>-323,028.86</u>		<u>363,509.00</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 31 de Diciembre de 1994.**  
**Metodo Peps**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	363,509.00	100.00%	3,609,092.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	323,028.86	88.86%	3,012,669.03	83.47%
Utilidad Bruta	40,480.14	11.14%	596,423.14	16.53%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	36,350.90	10.00%	360,909.22	10.00%
Gastos de Administrac	18,175.45	5.00%	180,454.61	5.00%
Total de Gastos	<u>54,526.35</u>	15.00%	<u>541,363.83</u>	15.00%
Utilidad de la Operaci	-14,046.21	-3.86%	55,059.31	1.53%
Gastos Financieros	363.51	0.10%	3,609.09	0.10%
Productos Financieros	908.77	0.25%	9,022.73	0.25%
Total de Gtos/Prod Fi	<u>545.26</u>	0.15%	<u>5,413.64</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-13,500.95</u></u>	-3.71%	<u><u>60,472.95</u></u>	1.68%

**Inventario Inicial de Enero de 1995. Pens**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
08-Dic-94	Brf 2	200.00	7.15	1,430.00
08-Dic-94	Brf 4/2	170.00	5.90	1,003.00
08-Dic-94	Coliflor 5/2	220.00	5.30	1,166.00
08-Dic-94	Ch 9/2	108.00	7.25	783.00
13-Dic-94	Ej 2	500.00	6.20	3,100.00
08-Dic-94	Ej 8/2	280.00	5.20	1,456.00
08-Dic-94	Elg 2	200.00	7.55	1,510.00
08-Dic-94	M Calif 2	250.00	6.45	1,612.50
08-Dic-94	M Calif 6/2	518.00	4.95	2,564.10
08-Dic-94	M Camp 2	100.00	7.20	720.00
13-Dic-94	M Ranch 6/2	570.00	5.50	3,135.00
14-Dic-94	Manzana Tb	120.00	4.70	564.00
13-Dic-94	Mx .5	250.00	8.20	2,050.00
08-Dic-94	Mx 2	200.00	7.84	1,568.00
08-Dic-94	Mx 9/2	256.00	5.60	1,433.60
14-Dic-94	Naranja Tb	70.00	4.75	332.50
29-Dic-94	Piña Brisco	78.00	16.72	1,304.16
08-Dic-94	Zan 6/2	410.00	3.85	1,578.50
				<u>27,310.36</u>

**Costo de Septiembre según Costo Promedio.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>
01-Sep-94	Brf 2	1,104.00	5.99	6,612.96
06-Sep-94	Brf 2	500.00	7.00	3,500.00
		<u>1,604.00</u>	6.30	10,112.96
27-Sep-94	Brf 4/2	2,200.00	5.80	12,760.00
01-Sep-94	Coliflor .5	521.50	6.18	3,222.87
06-Sep-94	Coliflor .5	600.00	7.16	4,296.00
		<u>1,121.50</u>	6.70	7,518.87
27-Sep-94	Coliflor 5/	500.00	5.00	2,500.00
01-Sep-94	Ch 2	726.00	8.09	5,873.34
06-Sep-94	Ch 2	3,500.00	9.36	32,760.00
		<u>4,226.00</u>	9.14	38,633.34
27-Sep-94	Ch 9/2	4,212.00	7.00	29,484.00
01-Sep-94	Ej 2	924.00	5.30	4,897.20
27-Sep-94	Ej 8/2	1,600.00	4.85	7,760.00
01-Sep-94	Elg 2	1,204.00	6.50	7,826.00
06-Sep-94	Elg 2	2,000.00	7.48	14,960.00
		<u>3,204.00</u>	7.11	22,786.00
27-Sep-94	Elg 9/2	2,196.00	5.40	11,858.40
01-Sep-94	M Calif 2	2,002.00	5.70	11,411.40
06-Sep-94	M Calif 2	800.00	6.38	5,104.00
		<u>2,802.00</u>	5.89	16,515.40
27-Sep-94	M Calif 6/	2,208.00	4.80	10,598.40
01-Sep-94	M Camp 2	2,408.00	6.20	14,929.60
27-Sep-94	M Ranch 6	960.00	5.40	5,184.00

01-Sep-94	Manzana T	225.00	3.60	810.00
22-Sep-94	Manzana T	600.00	4.50	2,700.00
		<u>825.00</u>	4.25	3,510.00
01-Sep-94	Mx .5	320.00	6.83	2,185.60
06-Sep-94	Mx .5	200.00	7.92	1,584.00
		<u>520.00</u>	7.25	3,769.60
01-Sep-94	Mx 10	1,025.00	6.00	6,150.00
06-Sep-94	Mx 10	500.00	6.50	3,250.00
		<u>1,525.00</u>	6.16	9,400.00
01-Sep-94	Mx 2	1,322.00	6.30	8,328.60
06-Sep-94	Mx 2	2,500.00	7.13	17,825.00
		<u>3,822.00</u>	6.84	26,153.60
27-Sep-94	Mx 9/2	4,212.00	5.50	23,166.00
01-Sep-94	Naranja LP	428.00	3.60	1,540.80
01-Sep-94	Naranja Tb	245.00	3.60	882.00
22-Sep-94	Naranja Tb	600.00	4.50	2,700.00
		<u>845.00</u>	4.24	3,582.00
01-Sep-94	Piña Brisco	250.00	11.34	2,835.00
01-Sep-94	Piña Tb	278.00	3.60	1,000.80
22-Sep-94	Piña Tb	240.00	4.50	1,080.00
		<u>518.00</u>	4.02	2,080.80
27-Sep-94	Zan 6/2	2,208.00	3.80	8,390.40

**Metodo Costo Promedio**  
**Ventas de Septiembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	S Vta	Importe
	Ej 2	850.00			6.48	5,508.00
30-Sep-94		-850.00	5.30	-4,505.00		
	Manzana Tb	500.00			4.80	2,400.00
30-Sep-94		-500.00	4.25	-2,125.00		
	M Camp 2	1,710.00			7.00	11,970.00
30-Sep-94		-1,710.00	6.20	-10,602.00		
	Piña Brisco	210.00			13.80	2,898.00
30-Sep-94		-210.00	11.34	-2,381.40		
	Naranja Tb	750.00			4.80	3,600.00
30-Sep-94		-750.00	4.24	-3,180.00		
	Piña Tb	500.00			4.70	2,350.00
30-Sep-94		-500.00	4.02	-2,010.00		
	Naranja LPT	350.00			5.00	1,750.00
30-Sep-94		-350.00	3.60	-1,260.00		
	Mx .5	483.00			9.96	4,810.68
30-Sep-94		-483.00	7.25	-3,501.75		
	Mx 10	1,220.00			8.11	9,894.20
30-Sep-94		-1,220.00	6.16	-7,515.20		
	Coliflor .5	1,000.00			8.15	8,150.00
30-Sep-94		-1,000.00	6.70	-6,700.00		
	Brf 2	1,210.00			8.01	9,692.10
30-Sep-94		-1,210.00	6.30	-7,623.00		
	Elg 2	3,100.00			9.39	29,109.00
30-Sep-94		-3,100.00	7.11	-22,041.00		
	Ch 2	3,372.00			10.66	35,945.52
30-Sep-94		-3,372.00	9.14	-30,820.08		
	Mx 2	3,392.00			8.51	28,865.92
30-Sep-94		-3,392.00	6.84	-23,201.28		
	M Calif 2	2,628.00			7.48	19,657.44
30-Sep-94		-2,628.00	5.89	-15,478.92		
	Brf 4/2	2,000.00			6.50	13,000.00
30-Sep-94		-2,000.00	5.80	-11,600.00		
	Coliflor 5/2	300.00			6.00	1,800.00
30-Sep-94		-300.00	5.00	-1,500.00		
	Ch 9/2	3,500.00			10.20	35,700.00
30-Sep-94		-3,500.00	7.00	-24,500.00		

	Ej 8/2	1,000.00			5.20	5,200.00
30-Sep-94		-1,000.00	4.85	-4,850.00		
	Elg 9/2	1,750.00			6.00	10,500.00
30-Sep-94		-1,750.00	5.40	-9,450.00		
	M Calif 6/2	1,820.00			5.30	9,646.00
30-Sep-94		-1,820.00	4.80	-8,736.00		
	M Ranch 6/2	800.00			6.00	4,800.00
30-Sep-94		-800.00	5.40	-4,320.00		
	Mx 9/2	3,950.00			6.00	23,700.00
30-Sep-94		-3,950.00	5.50	-21,725.00		
	Zan 6/2	1,932.00			4.50	8,694.00
30-Sep-94		-1,932.00	3.80	-7,341.60		
		<u>0.00</u>		<u>-236,967.23</u>		<u>289,640.86</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Septiembre de 1994.**  
**Metodo Costo Promedio**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	289,640.86	100.00%	2,606,807.58	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	236,967.23	81.81%	2,125,060.91	81.52%
Utilidad Bruta	52,673.63	18.19%	481,746.67	18.48%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	28,964.09	10.00%	260,680.76	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>14,482.04</u>	5.00%	<u>130,340.38</u>	5.00%
Total de Gastos	43,446.13	15.00%	391,021.14	15.00%
Utilidad de la Operación	9,227.50	3.19%	90,725.53	3.48%
Gastos Financieros	289.64	0.10%	2,606.81	0.10%
Productos Financieros	<u>724.10</u>	0.25%	<u>6,517.02</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	434.46	0.15%	3,910.21	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>9,661.96</u></u>	3.34%	<u><u>94,635.74</u></u>	3.63%

**Inventario Inicial de Octubre de 1994, Costo Promedio**

Fecha	Producto	Cantidad	Costo Unit	Costo Total
30-Sep-94	Brf 2	394.00	6.30	2,482.20
30-Sep-94	Brf 4/2	200.00	5.80	1,160.00
30-Sep-94	Coliflor .5	121.50	6.70	814.05
30-Sep-94	Coliflor 5/2	200.00	5.00	1,000.00
30-Sep-94	Ch 2	854.00	9.14	7,805.56
30-Sep-94	Ch 9/2	712.00	7.00	4,984.00
30-Sep-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
30-Sep-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
30-Sep-94	Elg 2	104.00	7.11	739.44
30-Sep-94	Elg 9/2	446.00	5.40	2,408.40
30-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.89	1,024.86
30-Sep-94	M Calif 6/2	388.00	4.80	1,862.40
30-Sep-94	M Camp 2	698.00	6.20	4,327.60
30-Sep-94	M Ranch 6/2	160.00	5.40	864.00
30-Sep-94	Manzana Tb	325.00	4.25	1,381.25
30-Sep-94	Mx .5	37.00	7.25	268.25
30-Sep-94	Mx 10	305.00	6.16	1,878.80
30-Sep-94	Mx 2	430.00	6.84	2,941.20
30-Sep-94	Mx 9/2	262.00	5.50	1,441.00
30-Sep-94	Naranja LPT	78.00	3.60	280.80
30-Sep-94	Naranja Tb	95.00	4.24	402.80
30-Sep-94	Piña Brisco	40.00	11.34	453.60
30-Sep-94	Piña Tb	18.00	4.02	72.36
30-Sep-94	Zan 6/2	276.00	3.80	1,048.80
				<u>42,943.57</u>

**Costo de Octubre según Costo Promedio.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>
30-Sep-94	Brf 2	394.00	6.30	2,482.20
26-Oct-94	Brf 2	1,600.00	7.10	11,360.00
		<u>1,994.00</u>	<u>6.94</u>	<u>13,842.20</u>
30-Sep-94	Brf 4/2	200.00	5.80	1,160.00
30-Sep-94	Coliflor .5	121.50	6.70	814.05
26-Oct-94	Coliflor .5	1,600.00	7.20	11,520.00
		<u>1,721.50</u>	<u>7.16</u>	<u>12,334.05</u>
30-Sep-94	Coliflor 5/	200.00	5.00	1,000.00
26-Oct-94	Coliflor 5/	2,600.00	5.20	13,520.00
		<u>2,800.00</u>	<u>5.19</u>	<u>14,520.00</u>
30-Sep-94	Ch 2	854.00	9.14	7,805.56
30-Sep-94	Ch 9/2	712.00	7.00	4,984.00
30-Sep-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
26-Oct-94	Ej 2	2,500.00	6.17	15,425.00
		<u>2,574.00</u>	<u>6.14</u>	<u>15,817.20</u>
30-Sep-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
26-Oct-94	Ej 8/2	3,776.00	4.90	18,502.40
		<u>4,376.00</u>	<u>4.89</u>	<u>21,412.40</u>
30-Sep-94	Elg 2	104.00	7.11	739.44
26-Oct-94	Elg 2	2,000.00	7.49	14,980.00
		<u>2,104.00</u>	<u>7.47</u>	<u>15,719.44</u>
30-Sep-94	Elg 9/2	446.00	5.40	2,408.40
26-Oct-94	Elg 9/2	3,666.00	5.45	19,979.70
		<u>4,112.00</u>	<u>5.44</u>	<u>22,388.10</u>
30-Sep-94	M Calif 2	174.00	5.89	1,024.86
26-Oct-94	M Calif 2	4,000.00	6.39	25,560.00
		<u>4,174.00</u>	<u>6.37</u>	<u>26,584.86</u>
30-Sep-94	M Calif 6/	388.00	4.80	1,862.40

26-Oct-94	M Calif 6/	2,504.00	4.85	12,144.40
		<u>2,892.00</u>	4.84	14,006.80
30-Sep-94	M Camp 2	698.00	6.20	4,327.60
30-Sep-94	M Ranch 6	160.00	5.40	864.00
30-Sep-94	Manzana T	325.00	4.25	1,381.25
04-Oct-94	Manzana T	120.00	4.55	546.00
21-Oct-94	Manzana T	480.00	4.56	2,188.80
24-Oct-94	Manzana T	180.00	4.60	828.00
27-Oct-94	Manzana T	60.00	4.65	279.00
		<u>1,165.00</u>	4.48	5,223.05
30-Sep-94	Mx .5	37.00	7.25	268.25
26-Oct-94	Mx .5	2,400.00	8.00	19,200.00
		<u>2,437.00</u>	7.99	19,468.25
30-Sep-94	Mx 10	305.00	6.16	1,878.80
30-Sep-94	Mx 2	430.00	6.84	2,941.20
30-Sep-94	Mx 9/2	262.00	5.50	1,441.00
30-Sep-94	Naranja LP	78.00	3.60	280.80
01-Oct-94	Naranja LP	240.00	4.81	1,154.40
04-Oct-94	Naranja LP	1,260.00	4.90	6,174.00
		<u>1,578.00</u>	4.82	7,609.20
30-Sep-94	Naranja Tb	95.00	4.24	402.80
21-Oct-94	Naranja Tb	480.00	4.55	2,184.00
24-Oct-94	Naranja Tb	72.00	4.56	328.32
27-Oct-94	Naranja Tb	1,120.00	4.65	5,208.00
		<u>1,767.00</u>	4.60	8,123.12
30-Sep-94	Piña Brisco	40.00	11.34	453.60
27-Oct-94	Piña Brisco	2,120.00	13.83	29,319.60
		<u>2,160.00</u>	13.78	29,773.20
30-Sep-94	Piña Tb	18.00	4.02	72.36
30-Sep-94	Zan 6/2	276.00	3.80	1,048.80

**Metodo Costo Promedio  
Ventas de Octubre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Brf 2	1,800.00			8.01	14,418.00
31-Oct-94		-1,800.00	6.94	-12,492.00		
	Brf 4/2	150.00			6.50	975.00
31-Oct-94		-150.00	5.80	-870.00		
	Coliflor .5	1,546.50			8.15	12,603.98
31-Oct-94		-1,546.50	7.16	-11,072.94		
	Coliflor 5/2	2,620.00			6.00	15,720.00
31-Oct-94		-2,620.00	5.19	-13,597.80		
	Ch 2	720.00			10.66	7,675.20
31-Oct-94		-720.00	9.14	-6,580.80		
	Ch 9/2	604.00			10.20	6,160.80
31-Oct-94		-604.00	7.00	-4,228.00		
	Ej 2	2,324.00			6.48	15,059.52
31-Oct-94		-2,324.00	6.14	-14,269.36		
	Ej 8/2	3,600.00			5.20	18,720.00
31-Oct-94		-3,600.00	4.89	-17,604.00		
	Elg 2	2,004.00			9.39	18,817.56
31-Oct-94		-2,004.00	7.47	-14,969.88		
	Elg 9/2	3,782.00			6.00	22,692.00
31-Oct-94		-3,782.00	5.44	-20,574.08		
	M Calif 2	3,994.00			7.48	29,875.12
31-Oct-94		-3,994.00	6.37	-25,441.78		
	M Calif 6/2	2,592.00			5.30	13,737.60
31-Oct-94		-2,592.00	4.84	-12,545.28		
	M Camp 2	698.00			7.00	4,886.00
31-Oct-94		-698.00	6.20	-4,327.60		
	M Ranch 6/2	100.00			6.00	600.00
31-Oct-94		-100.00	5.40	-540.00		
	Manzana Tb	1,135.00			4.80	5,448.00
31-Oct-94		-1,135.00	4.48	-5,084.80		
	Mx .5	2,337.00			9.96	23,276.52
31-Oct-94		-2,337.00	7.99	-18,672.63		
	Mx 10	290.00			8.11	2,351.90
31-Oct-94		-290.00	6.16	-1,786.40		
	Mx 2	300.00			8.51	2,553.00
31-Oct-94		-300.00	6.84	-2,052.00		

	Mx 9/2	120.00			6.00	720.00
31-Oct-94		-120.00	5.50	-660.00		
	Naranja LPT	1,438.00			5.00	7,190.00
31-Oct-94		-1,438.00	4.82	-6,931.16		
	Naranja Tb	1,737.00			5.00	8,685.00
31-Oct-94		-1,737.00	4.60	-7,990.20		
	Piña Brisco	2,140.00			14.00	29,960.00
31-Oct-94		-2,140.00	13.78	-29,489.20		
	Piña Tb	18.00			4.70	84.60
31-Oct-94		-18.00	4.02	-72.36		
	Zan 6/2	200.00			4.50	900.00
31-Oct-94		-200.00	3.80	-760.00		
		<u>0.00</u>		<u>-232,612.27</u>		<u>263,109.80</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
 Estado de Resultados del 1 al 31 de Octubre de 1994.  
 Metodo Costo Promedio

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<u>Ingresos:</u>				
Ventas	263,109.80	100.00%	2,869,917.38	100.00%
<u>Costos:</u>				
Costo del producto	232,612.27	88.41%	2,356,717.66	82.12%
Utilidad Bruta	30,497.53	11.59%	513,199.72	17.88%
<u>Gastos:</u>				
Gastos de Operación	26,310.98	10.00%	286,991.74	10.00%
Gastos de Administración:	13,155.49	5.00%	143,495.87	5.00%
Total de Gastos	<u>39,466.47</u>	15.00%	<u>430,487.61</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	-8,968.94	-3.41%	82,712.11	2.88%
Gastos Financieros	263.11	0.10%	2,869.92	0.10%
Productos Financieros	657.77	0.25%	7,174.79	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>394.66</u>	0.15%	<u>4,304.88</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-8,574.28</u></u>	-3.26%	<u><u>87,016.99</u></u>	3.03%

**Inventario Inicial de Noviembre de 1994. Costo Promedio**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
31-Oct-94	BrF 2	194.00	6.94	1,346.36
31-Oct-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
31-Oct-94	Coliflor .5	175.00	7.16	1,253.00
31-Oct-94	Coliflor 5/2	180.00	5.19	934.20
31-Oct-94	Ch 2	134.00	9.14	1,224.76
31-Oct-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
31-Oct-94	Ej 2	250.00	6.14	1,535.00
31-Oct-94	Ej 8/2	776.00	4.89	3,794.64
31-Oct-94	Elg 2	100.00	7.47	747.00
31-Oct-94	Elg 9/2	330.00	5.44	1,795.20
31-Oct-94	M Calif 2	180.00	6.37	1,146.60
31-Oct-94	M Calif 6/2	300.00	4.84	1,452.00
31-Oct-94	M Ranch 6/2	60.00	5.40	324.00
31-Oct-94	Manzana Tb	30.00	4.48	134.40
31-Oct-94	Mx .5	100.00	7.99	799.00
31-Oct-94	Mx 10	15.00	6.16	92.40
31-Oct-94	Mx 2	130.00	6.84	889.20
31-Oct-94	Mx 9/2	142.00	5.40	766.80
31-Oct-94	Naranja LPT	140.00	4.82	674.80
31-Oct-94	Naranja Tb	30.00	4.60	138.00
31-Oct-94	Piña Brisco	20.00	13.78	275.60
31-Oct-94	Zan 6/2	76.00	3.80	288.80
				<u>20,657.76</u>

**Costo de Noviembre según Costo Promedio.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>
31-Oct-94	Brf 2	194.00	6.94	1,346.36
09-Nov-94	Brf 2	3,300.00	7.12	23,496.00
		<u>3,494.00</u>	7.11	24,842.36
31-Oct-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
09-Nov-94	Brf 4/2	4,696.00	5.84	27,424.64
		<u>4,746.00</u>	5.84	27,714.64
31-Oct-94	Coliflor .5	175.00	7.16	1,253.00
31-Oct-94	Coliflor 5/	180.00	5.19	934.20
09-Nov-94	Coliflr 5/2	2,500.00	5.25	13,125.00
		<u>2,680.00</u>	5.25	14,059.20
31-Oct-94	Ch 2	134.00	9.14	1,224.76
31-Oct-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
09-Nov-94	Ch 9/2	4,500.00	7.20	32,400.00
		<u>4,608.00</u>	7.20	33,156.00
31-Oct-94	Ej 2	250.00	6.14	1,535.00
31-Oct-94	Ej 8/2	776.00	4.89	3,794.64
09-Nov-94	Ej 8/2	4,000.00	5.00	20,000.00
		<u>4,776.00</u>	4.98	23,794.64
31-Oct-94	Elg 2	100.00	7.47	747.00
09-Nov-94	Elg 2	3,500.00	7.52	26,320.00
		<u>3,600.00</u>	7.52	27,067.00
31-Oct-94	Elg 9/2	330.00	5.44	1,795.20
31-Oct-94	M Calif 2	180.00	6.37	1,146.60
09-Nov-94	M Calif 2	3,500.00	6.42	22,470.00
		<u>3,680.00</u>	6.42	23,616.60
31-Oct-94	M Calif 6/	300.00	4.84	1,452.00
09-Nov-94	M Calif 6/	3,600.00	4.90	17,640.00
		<u>3,900.00</u>	4.90	19,092.00

09-Nov-94	M Camp 2	2,600.00	7.16	18,616.00
18-Nov-94	M Camp 2	2,000.00	7.20	14,400.00
		<u>4,600.00</u>	7.18	33,016.00
31-Oct-94	M Ranch 6	60.00	5.40	324.00
31-Oct-94	Manzana T	30.00	4.48	134.40
15-Nov-94	Manzana T	3,120.00	4.65	14,508.00
		<u>3,150.00</u>	4.65	14,642.40
31-Oct-94	Mx .5	100.00	7.99	799.00
31-Oct-94	Mx 10	15.00	6.16	92.40
31-Oct-94	Mx 2	130.00	6.84	889.20
31-Oct-94	Mx 9/2	142.00	5.40	766.80
03-Nov-94	Mx 9/2	3,800.00	5.55	21,090.00
09-Nov-94	Mx 9/2	1,800.00	5.56	10,008.00
		<u>5,742.00</u>	5.55	31,864.80
31-Oct-94	Naranja LP	140.00	4.82	674.80
31-Oct-94	Naranja Tb	30.00	4.60	138.00
15-Nov-94	Naranja Tb	1,180.00	4.65	5,487.00
25-Nov-94	Naranja Tb	1,720.00	4.70	8,084.00
		<u>2,930.00</u>	4.68	13,709.00
31-Oct-94	Piña Brisco	20.00	13.78	275.60
15-Nov-94	Piña Brisco	3,720.00	13.90	51,708.00
		<u>3,740.00</u>	13.90	51,983.60
31-Oct-94	Zan 6/2	76.00	3.80	288.80

**Metodo Costo Promedio**  
**Ventas de Noviembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
	Brf 2	3,294.00			8.01	26,384.94
30-Nov-94		-3,294.00	7.11	-23,420.34		
	Brf 4/2	4,550.00			6.50	29,575.00
30-Nov-94		-4,550.00	5.84	-26,572.00		
	Coliflor .5	175.00			8.15	1,426.25
30-Nov-94		-175.00	7.16	-1,253.00		
	Coliflor 5/2	2,480.00			6.00	14,880.00
30-Nov-94		-2,480.00	5.25	-13,020.00		
	Ch 2	134.00			10.66	1,428.44
30-Nov-94		-134.00	9.14	-1,224.76		
	Ch 9/2	4,458.00			10.20	45,471.60
30-Nov-94		-4,458.00	7.20	-32,097.60		
	Ej 2	250.00			6.48	1,620.00
30-Nov-94		-250.00	6.14	-1,535.00		
	Ej 8/2	4,576.00			5.20	23,795.20
30-Nov-94		-4,576.00	4.98	-22,788.48		
	Elg 2	3,400.00			9.39	31,926.00
30-Nov-94		-3,400.00	7.52	-25,568.00		
	Elg 9/2	330.00			6.00	1,980.00
30-Nov-94		-330.00	5.44	-1,795.20		
	M Calif 2	3,480.00			7.48	26,030.40
30-Nov-94		-3,480.00	6.42	-22,341.60		
	M Calif 6/2	3,750.00			5.30	19,875.00
30-Nov-94		-3,750.00	4.90	-18,375.00		
	M Camp 2	4,100.00			7.80	31,980.00
30-Nov-94		-4,100.00	7.18	-29,438.00		
	M Ranch 6/2	60.00			6.00	360.00
30-Nov-94		-60.00	5.40	-324.00		
	Manzana Tb	3,030.00			4.80	14,544.00
30-Nov-94		-3,030.00	4.65	-14,089.50		
	Mx .5	100.00			9.96	996.00
30-Nov-94		-100.00	7.99	-799.00		
	Mx 10	15.00			8.11	121.65
30-Nov-94		-15.00	6.16	-92.40		
	Mx 2	130.00			8.51	1,106.30
30-Nov-94		-130.00	6.84	-889.20		

	Mx 9/2	5,592.00			6.00	33,552.00
30-Nov-94		-5,592.00	5.55	-31,035.60		
	Naranja LPT	140.00			5.40	756.00
30-Nov-94		-140.00	4.82	-674.80		
	Naranja Tb	2,860.00			5.00	14,300.00
30-Nov-94		-2,860.00	4.68	-13,384.80		
	Piña Brisco	3,670.00			14.50	53,215.00
30-Nov-94		-3,670.00	13.90	-51,013.00		
	Zan 6/2	76.00			4.50	342.00
30-Nov-94		-76.00	3.80	-288.80		
		<u>0.00</u>		<u>-332,020.08</u>		<u>375,665.78</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
 Estado de Resultados del 1 al 30 de Noviembre de 1994.  
 Metodo Costo Promedio

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	375,665.79	100.00%	3,245,583.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	332,020.08	88.38%	2,689,650.71	82.87%
Utilidad Bruta	43,645.71	11.62%	555,932.46	17.13%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	37,566.58	10.00%	324,558.32	10.00%
Gastos de Administracion:	18,783.29	5.00%	162,279.16	5.00%
Total de Gastos	<u>56,349.87</u>	15.00%	<u>486,837.48</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	-12,704.16	-3.38%	69,094.98	2.13%
Gastos Financieros	375.67	0.10%	3,245.58	0.10%
Productos Financieros	939.16	0.25%	8,113.96	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>563.50</u>	0.15%	<u>4,868.37</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u>-12,140.66</u>	-3.23%	<u>73,963.36</u>	2.28%

**Inventario Inicial de Diciembre de 1994. Costo Promedio**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
30-Nov-94	Brf 2	200.00	7.11	1,422.00
30-Nov-94	Brf 4/2	196.00	5.84	1,144.64
30-Nov-94	Coliflor 5/2	200.00	5.25	1,050.00
30-Nov-94	Ch 9/2	150.00	7.20	1,080.00
30-Nov-94	Ej 8/2	200.00	4.98	996.00
30-Nov-94	Elg 2	200.00	7.52	1,504.00
30-Nov-94	M Calif 2	200.00	6.42	1,284.00
30-Nov-94	M Calif 6/2	150.00	4.90	735.00
30-Nov-94	Mx 9/2	150.00	5.55	832.50
30-Nov-94	Manzana Tb	120.00	4.65	558.00
30-Nov-94	Piña Brisco	70.00	13.90	973.00
30-Nov-94	M Camp 2	500.00	7.18	3,590.00
30-Nov-94	Naranja Tb	70.00	4.68	327.60
				<u>15,496.74</u>

**Costo de Diciembre según Costo Promedio.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>
30-Nov-94	Brf 2	200.00	7.11	1,422.00
08-Dic-94	Brf 2	2,200.00	7.15	15,730.00
		<u>2,400.00</u>	7.15	17,152.00
30-Nov-94	Brf 4/2	196.00	5.84	1,144.64
08-Dic-94	Brf 4/2	4,400.00	5.90	25,960.00
		<u>4,596.00</u>	5.90	27,104.64
30-Nov-94	Coliflor 5/	200.00	5.25	1,050.00
08-Dic-94	Coliflor 5/	3,200.00	5.30	16,960.00
		<u>3,400.00</u>	5.30	18,010.00
30-Nov-94	Ch 9/2	150.00	7.20	1,080.00
08-Dic-94	Ch 9/2	3,080.00	7.25	22,330.00
		<u>3,230.00</u>	7.25	23,410.00
13-Dic-94	Ej 2	2,500.00	6.20	15,500.00
30-Nov-94	Ej 8/2	200.00	4.98	996.00
08-Dic-94	Ej 8/2	4,400.00	5.20	22,880.00
		<u>4,600.00</u>	5.19	23,876.00
30-Nov-94	Elg 2	200.00	7.52	1,504.00
08-Dic-94	Elg 2	3,500.00	7.55	26,425.00
		<u>3,700.00</u>	7.55	27,929.00
30-Nov-94	M Calif 2	200.00	6.42	1,284.00
08-Dic-94	M Calif 2	3,000.00	6.45	19,350.00
		<u>3,200.00</u>	6.45	20,634.00
30-Nov-94	M Calif 6/	150.00	4.90	735.00
08-Dic-94	M Calif 6/	3,750.00	4.95	18,562.50
		<u>3,900.00</u>	4.95	19,297.50
30-Nov-94	M Camp 2	500.00	7.18	3,590.00
08-Dic-94	M Camp 2	3,300.00	7.20	23,760.00
		<u>3,800.00</u>	7.20	27,350.00
13-Dic-94	M Ranch 6	3,500.00	5.50	19,250.00

30-Nov-94	Manzana T	120.00	4.65	558.00
14-Dic-94	Manzana T	1,720.00	4.70	8,084.00
		<u>1,840.00</u>	4.70	8,642.00
13-Dic-94	Mx .5	1,350.00	8.20	11,070.00
08-Dic-94	Mx 2	2,500.00	7.84	19,600.00
30-Nov-94	Mx 9/2	150.00	5.55	832.50
08-Dic-94	Mx 9/2	3,880.00	5.60	21,728.00
		<u>4,030.00</u>	5.60	22,560.50
30-Nov-94	Naranja Tb	70.00	4.68	327.60
14-Dic-94	Naranja Tb	2,720.00	4.75	12,920.00
		<u>2,790.00</u>	4.75	13,247.60
30-Nov-94	Piña Brisco	70.00	13.90	973.00
08-Dic-94	Piña Brisco	548.00	16.59	9,091.32
18-Dic-94	Piña Brisco	648.00	16.70	10,821.60
29-Dic-94	Piña Brisco	328.00	16.72	5,484.16
		<u>1,594.00</u>	16.54	26,370.08
08-Dic-94	Zan 6/2	2,420.00	3.85	9,317.00

**Metodo Costo Promedio**  
**Ventas de Diciembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>	<b>\$ Vta</b>	<b>Importe</b>
	Ej 2	2,000.00			<b>6.48</b>	12,960.00
31-Dic-94		-2,000.00	6.20	-12,400.00		
	Manzana Tb	1,720.00			4.90	8,428.00
31-Dic-94		-1,720.00	4.70	-8,084.00		
	M Camp 2	3,700.00			7.80	28,860.00
31-Dic-94		-3,700.00	7.20	-26,640.00		
	Piña Brisco	1,516.00			17.00	25,772.00
31-Dic-94		-1,516.00	16.54	-25,074.64		
	Naranja Tb	2,720.00			4.90	13,328.00
31-Dic-94		-2,720.00	4.75	-12,920.00		
	Mx .5	1,100.00			9.96	10,956.00
31-Dic-94		-1,100.00	8.20	-9,020.00		
	Brf 2	2,200.00			8.01	17,622.00
31-Dic-94		-2,200.00	7.15	-15,730.00		
	Elg 2	3,500.00			9.39	32,865.00
31-Dic-94		-3,500.00	7.55	-26,425.00		
	Mx 2	2,300.00			8.51	19,573.00
31-Dic-94		-2,300.00	7.84	-18,032.00		
	M Calif 2	2,950.00			7.48	22,066.00
31-Dic-94		-2,950.00	6.45	-19,027.50		
	Brf 4/2	4,426.00			6.50	28,769.00
31-Dic-94		-4,426.00	5.90	-26,113.40		
	Coliflor 5/2	3,180.00			6.00	19,080.00
31-Dic-94		-3,180.00	5.30	-16,854.00		
	Ch 9/2	3,122.00			10.20	31,844.40
31-Dic-94		-3,122.00	7.25	-22,634.50		
	Ej 8/2	4,320.00			5.60	24,192.00
31-Dic-94		-4,320.00	5.19	-22,420.80		
	M Calif 6/2	3,382.00			5.30	17,924.60
31-Dic-94		-3,382.00	4.95	-16,740.90		
	M Ranch 6/2	2,930.00			6.00	17,580.00
31-Dic-94		-2,930.00	5.50	-16,115.00		
	Mx 9/2	3,774.00			6.00	22,644.00
31-Dic-94		-3,774.00	5.60	-21,134.40		
	Zan 6/2	2,010.00			4.50	9,045.00
31-Dic-94		-2,010.00	3.85	-7,738.50		
		<u>0.00</u>		<u>-323,104.64</u>		<u>363,509.00</u>

Empresa X, S.A de C.V.  
 Estado de Resultados del 1 al 31 de Diciembre de 1994.  
 Metodo Costo Promedio

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	363,509.00	100.00%	3,609,092.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	323,104.64	88.88%	3,012,744.81	83.48%
Utilidad Bruta	40,404.36	11.12%	596,347.36	16.52%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	36,350.90	10.00%	360,909.22	10.00%
Gastos de Administracion:	18,175.45	5.00%	180,454.61	5.00%
Total de Gastos	<u>54,526.35</u>	15.00%	<u>541,363.83</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	-14,121.99	-3.88%	54,983.53	1.52%
Gastos Financieros	363.51	0.10%	3,609.09	0.10%
Productos Financieros	908.77	0.25%	9,022.73	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>545.26</u>	0.15%	<u>5,413.64</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>-13,576.73</u></u>	-3.73%	<u><u>60,397.17</u></u>	1.67%

**Inventario Inicial de Enero de 1995, Costo Promedio**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
31-Dic-94	Brf 2	200.00	7.15	1,430.00
31-Dic-94	Brf 4/2	170.00	5.90	1,003.00
31-Dic-94	Coliflor 5/2	220.00	5.30	1,166.00
31-Dic-94	Ch 9/2	108.00	7.25	783.00
31-Dic-94	Ej 8/2	280.00	5.19	1,453.20
31-Dic-94	Elg 2	200.00	7.55	1,510.00
31-Dic-94	M Calif 2	250.00	6.45	1,612.50
31-Dic-94	M Calif 6/2	518.00	4.95	2,564.10
31-Dic-94	M Camp 2	100.00	7.20	720.00
31-Dic-94	Mx 2	200.00	7.84	1,568.00
31-Dic-94	Mx 9/2	256.00	5.60	1,433.60
31-Dic-94	Zan 6/2	410.00	3.85	1,578.50
31-Dic-94	Ej 2	500.00	6.20	3,100.00
31-Dic-94	M Ranch 6/2	570.00	5.50	3,135.00
31-Dic-94	Mx .5	250.00	8.20	2,050.00
31-Dic-94	Manzana Tb	120.00	4.70	564.00
31-Dic-94	Naranja Tb	70.00	4.75	332.50
31-Dic-94	Piña Brisco	78.00	16.54	1,290.12
				<u>27,293.52</u>

**Sin Metodo**  
**Ventas de Septiembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	S Vta	Importe
	Ej 2	850.00			6.48	5,508.00
30-Sep-94		-850.00	5.30	-4,505.00		
	Manzana Tb	500.00			4.80	2,400.00
30-Sep-94		-500.00	3.60	-1,800.00		
	M Camp 2	1,710.00			7.00	11,970.00
30-Sep-94		-1,710.00	6.20	-10,602.00		
	Piña Brisco	210.00			13.80	2,898.00
30-Sep-94		-210.00	11.34	-2,381.40		
	Naranja Tb	750.00			4.80	3,600.00
30-Sep-94		-750.00	3.60	-2,700.00		
	Piña Tb	500.00			4.70	2,350.00
30-Sep-94		-500.00	3.60	-1,800.00		
	Naranja LPT	350.00			5.00	1,750.00
30-Sep-94		-350.00	3.60	-1,260.00		
	Mx .5	483.00			9.96	4,810.68
30-Sep-94		-483.00	6.83	-3,298.89		
	Mx 10	1,220.00			8.11	9,894.20
30-Sep-94		-1,220.00	6.00	-7,320.00		
	Coliflor .5	1,000.00			8.15	8,150.00
30-Sep-94		-1,000.00	6.18	-6,180.00		
	Brf 2	1,210.00			8.01	9,692.10
30-Sep-94		-1,210.00	5.99	-7,247.90		
	Elg 2	3,100.00			9.39	29,109.00
30-Sep-94		-3,100.00	6.50	-20,150.00		
	Ch 2	3,372.00			10.66	35,945.52
30-Sep-94		-3,372.00	8.09	-27,279.48		
	Mx 2	3,392.00			8.51	28,865.92
30-Sep-94		-3,392.00	6.30	-21,369.60		
	M Calif 2	2,628.00			7.48	19,657.44
30-Sep-94		-2,628.00	5.70	-14,979.60		
	Brf 4/2	2,000.00			6.50	13,000.00
30-Sep-94		-2,000.00	5.80	-11,600.00		
	Coliflor 5/2	300.00			6.00	1,800.00
30-Sep-94		-300.00	5.00	-1,500.00		
	Ch 9/2	3,500.00			10.20	35,700.00
30-Sep-94		-3,500.00	7.00	-24,500.00		

	Ej 8/2	1,000.00			5.20	5,200.00
30-Sep-94		-1,000.00	4.85	-4,850.00		
	Elg 9/2	1,750.00			6.00	10,500.00
30-Sep-94		-1,750.00	5.40	-9,450.00		
	M Calif 6/2	1,820.00			5.30	9,646.00
30-Sep-94		-1,820.00	4.80	-8,736.00		
	M Ranch 6/2	800.00			6.00	4,800.00
30-Sep-94		-800.00	5.40	-4,320.00		
	Mx 9/2	3,950.00			6.00	23,700.00
30-Sep-94		-3,950.00	5.50	-21,725.00		
	Zan 6/2	1,932.00			4.50	8,694.00
30-Sep-94		-1,932.00	3.80	-7,341.60		
		<u>0.00</u>		<u>-226,896.47</u>		<u>289,640.86</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Septiembre de 1994.**  
**Sin Metodo**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	289,640.86	100.00%	2,606,807.58	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	226,896.47	78.34%	2,114,990.15	81.13%
Utilidad Bruta	62,744.39	21.66%	491,817.43	18.87%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	28,964.09	10.00%	260,680.76	10.00%
Gastos de Administracion:	14,482.04	5.00%	130,340.38	5.00%
Total de Gastos	<u>43,446.13</u>	15.00%	<u>391,021.14</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	19,298.26	6.66%	100,796.29	3.87%
Gastos Financieros	289.64	0.10%	2,606.81	0.10%
Productos Financieros	724.10	0.25%	6,517.02	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>434.46</u>	0.15%	<u>3,910.21</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>19,732.72</u></u>	6.81%	<u><u>104,706.50</u></u>	4.02%

**Inventario Inicial de Octubre de 1994. Sin**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Oct-94	Brf 2	394.00	5.99	2,360.06
01-Oct-94	Brf 4/2	200.00	5.80	1,160.00
01-Oct-94	Coliflor .5	121.50	6.18	750.87
01-Oct-94	Coliflor 5/2	200.00	5.00	1,000.00
01-Oct-94	Ch 2	854.00	8.09	6,908.86
01-Oct-94	Ch 9/2	712.00	7.00	4,984.00
01-Oct-94	Ej 2	74.00	5.30	392.20
01-Oct-94	Ej 8/2	600.00	4.85	2,910.00
01-Oct-94	Elg 2	104.00	6.50	676.00
01-Oct-94	Elg 9/2	446.00	5.40	2,408.40
01-Oct-94	M Calif 2	174.00	5.70	991.80
01-Oct-94	M Calif 6/2	388.00	4.80	1,862.40
01-Oct-94	M Camp 2	698.00	6.20	4,327.60
01-Oct-94	M Ranch 6/2	160.00	5.40	864.00
01-Oct-94	Manzana Tb	325.00	3.60	1,170.00
01-Oct-94	Mx .5	37.00	6.83	252.71
01-Oct-94	Mx 10	305.00	6.00	1,830.00
01-Oct-94	Mx 2	430.00	6.30	2,709.00
01-Oct-94	Mx 9/2	262.00	5.50	1,441.00
01-Oct-94	Naranja LPT	78.00	3.60	280.80
01-Oct-94	Naranja Tb	95.00	3.60	342.00
01-Oct-94	Piña Brisco	40.00	11.34	453.60
01-Oct-94	Piña Tb	18.00	3.60	64.80
01-Oct-94	Zan 6/2	276.00	3.80	1,048.80
				<u>41,188.90</u>

**Sin Metodo**  
**Ventas de Septiembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Ej 2	850.00			6.48	5,508.00
30-Sep-94		-850.00	5.30	-4,505.00		
	Manzana Tb	500.00			4.80	2,400.00
30-Sep-94		-500.00	3.60	-1,800.00		
	M Camp 2	1,710.00			7.00	11,970.00
30-Sep-94		-1,710.00	6.20	-10,602.00		
	Piña Brisco	210.00			13.80	2,898.00
30-Sep-94		-210.00	11.34	-2,381.40		
	Naranja Tb	750.00			4.80	3,600.00
30-Sep-94		-750.00	3.60	-2,700.00		
	Piña Tb	500.00			4.70	2,350.00
30-Sep-94		-500.00	3.60	-1,800.00		
	Naranja LPT	350.00			5.00	1,750.00
30-Sep-94		-350.00	3.60	-1,260.00		
	Mx .5	483.00			9.96	4,810.68
30-Sep-94		-483.00	6.83	-3,298.89		
	Mx 10	1,220.00			8.11	9,894.20
30-Sep-94		-1,220.00	6.00	-7,320.00		
	Coliflor .5	1,000.00			8.15	8,150.00
30-Sep-94		-1,000.00	6.18	-6,180.00		
	Brf 2	1,210.00			8.01	9,692.10
30-Sep-94		-1,210.00	5.99	-7,247.90		
	Elg 2	3,100.00			9.39	29,109.00
30-Sep-94		-3,100.00	6.50	-20,150.00		
	Ch 2	3,372.00			10.66	35,945.52
30-Sep-94		-3,372.00	8.09	-27,279.48		
	Mx 2	3,392.00			8.51	28,865.92
30-Sep-94		-3,392.00	6.30	-21,369.60		
	M Calif:2	2,628.00			7.48	19,657.44
30-Sep-94		-2,628.00	5.70	-14,979.60		
	Brf 4/2	2,000.00			6.50	13,000.00
30-Sep-94		-2,000.00	5.80	-11,600.00		
	Coliflor 5/2	300.00			6.00	1,800.00
30-Sep-94		-300.00	5.00	-1,500.00		
	Ch 9/2	3,500.00			10.20	35,700.00
30-Sep-94		-3,500.00	7.00	-24,500.00		

	Ej 8/2	1,000.00			5.20	5,200.00
30-Sep-94		-1,000.00	4.85	-4,850.00		
	Elg 9/2	1,750.00			6.00	10,500.00
30-Sep-94		-1,750.00	5.40	-9,450.00		
	M Calif 6/2	1,820.00			5.30	9,646.00
30-Sep-94		-1,820.00	4.80	-8,736.00		
	M Ranch 6/2	800.00			6.00	4,800.00
30-Sep-94		-800.00	5.40	-4,320.00		
	Mx 9/2	3,950.00			6.00	23,700.00
30-Sep-94		-3,950.00	5.50	-21,725.00		
	Zan 6/2	1,932.00			4.50	8,694.00
30-Sep-94		-1,932.00	3.80	-7,341.60		
		<u>0.00</u>		<u>-226,896.47</u>		<u>289,640.86</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 31 de Octubre de 1994.**  
**Sin Metodo**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	263,109.80	100.00%	2,869,917.38	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	208,523.28	79.25%	2,332,628.67	81.28%
Utilidad Bruta	54,586.52	20.75%	537,288.71	18.72%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	26,310.98	10.00%	286,991.74	10.00%
Gastos de Administracion:	<u>13,155.49</u>	5.00%	<u>143,495.87</u>	5.00%
Total de Gastos	<u>39,466.47</u>	15.00%	<u>430,487.61</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	15,120.05	5.75%	106,801.10	3.72%
Gastos Financieros	263.11	0.10%	2,869.92	0.10%
Productos Financieros	<u>657.77</u>	0.25%	<u>7,174.79</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>394.66</u>	0.15%	<u>4,304.88</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>15,514.71</u></u>	5.90%	<u><u>111,105.98</u></u>	3.87%

**Inventario Inicial de Noviembre de 1994. Sin**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Nov-94	BrF 2	194.00	5.99	1,162.06
01-Nov-94	Brf 4/2	50.00	5.80	290.00
01-Nov-94	Coliflor .5	175.00	6.18	1,081.50
01-Nov-94	Coliflor 5/2	180.00	5.00	900.00
01-Nov-94	Ch 2	134.00	8.09	1,084.06
01-Nov-94	Ch 9/2	108.00	7.00	756.00
01-Nov-94	Ej 2	250.00	5.30	1,325.00
01-Nov-94	Ej 8/2	776.00	4.85	3,763.60
01-Nov-94	Elg 2	100.00	6.50	650.00
01-Nov-94	Elg 9/2	330.00	5.40	1,782.00
01-Nov-94	M Calif 2	180.00	5.70	1,026.00
01-Nov-94	M Calif 6/2	300.00	4.80	1,440.00
01-Nov-94	M Ranch 6/2	60.00	5.40	324.00
01-Nov-94	Manzana Tb	30.00	3.60	108.00
01-Nov-94	Mx .5	100.00	6.83	683.00
01-Nov-94	Mx 10	15.00	6.00	90.00
01-Nov-94	Mx 2	130.00	6.30	819.00
01-Nov-94	Mx 9/2	142.00	5.50	781.00
01-Nov-94	Naranja LPT	140.00	3.60	504.00
01-Nov-94	Naranja Tb	30.00	3.60	108.00
01-Nov-94	Piña Brisco	20.00	11.34	226.80
01-Nov-94	Zan 6/2	76.00	3.80	288.80
				<u>19,192.82</u>

**Sin Metodo**  
**Ventas de Noviembre de 1994.**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Cto Unit</b>	<b>Cto Total</b>	<b>S Vta</b>	<b>Importe</b>
	Brf 2	3,294.00			8.01	26,384.94
30-Nov-94		-3,294.00	5.99	-19,731.06		
	Brf 4/2	4,550.00			6.50	29,575.00
30-Nov-94		-4,550.00	5.80	-26,390.00		
	Coliflor .5	175.00			8.15	1,426.25
30-Nov-94		-175.00	6.18	-1,081.50		
	Coliflor 5/2	2,480.00			6.00	14,880.00
30-Nov-94		-2,480.00	5.00	-12,400.00		
	Ch 2	134.00			10.66	1,428.44
30-Nov-94		-134.00	8.09	-1,084.06		
	Ch 9/2	4,458.00			10.20	45,471.60
30-Nov-94		-4,458.00	7.00	-31,206.00		
	Ej 2	250.00			6.48	1,620.00
30-Nov-94		-250.00	5.30	-1,325.00		
	Ej 8/2	4,576.00			5.20	23,795.20
30-Nov-94		-4,576.00	4.85	-22,193.60		
	Elg 2	3,400.00			9.39	31,926.00
30-Nov-94		-3,400.00	6.50	-22,100.00		
	Elg 9/2	330.00			6.00	1,980.00
30-Nov-94		-330.00	5.40	-1,782.00		
	M Calif 2	3,480.00			7.48	26,030.40
30-Nov-94		-3,480.00	5.70	-19,836.00		
	M Calif 6/2	3,750.00			5.30	19,875.00
30-Nov-94		-3,750.00	4.80	-18,000.00		
	M Camp 2	4,100.00			7.80	31,980.00
30-Nov-94		-4,100.00	6.20	-25,420.00		
	M Ranch 6/2	60.00			6.00	360.00
30-Nov-94		-60.00	5.40	-324.00		
	Manzana Tb	3,030.00			4.80	14,544.00
30-Nov-94		-3,030.00	3.60	-10,908.00		
	Mx .5	100.00			9.96	996.00
30-Nov-94		-100.00	6.83	-683.00		
	Mx 10	15.00			8.11	121.65
30-Nov-94		-15.00	6.00	-90.00		
	Mx 2	130.00			8.51	1,106.30
30-Nov-94		-130.00	6.30	-819.00		

	Mx 9/2	5,592.00			6.00	33,552.00
30-Nov-94		-5,592.00	5.50	-30,756.00		
	Naranja LPT	140.00			5.40	756.00
30-Nov-94		-140.00	3.60	-504.00		
	Naranja Tb	2,860.00			5.00	14,300.00
30-Nov-94		-2,860.00	3.60	-10,296.00		
	Piña Brisco	3,670.00			14.50	53,215.00
30-Nov-94		-3,670.00	11.34	-41,617.80		
	Zan 6/2	76.00			4.50	342.00
30-Nov-94		-76.00	3.80	-288.80		
		<u>0.00</u>		<u>-298,835.82</u>		<u>375,665.78</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del 1 al 30 de Noviembre de 1994.**  
**Sin Metodo**

	Este Mes	% Vtas	Acum	% Vtas
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	375,665.79	100.00%	3,245,583.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	298,835.82	79.55%	2,656,466.45	81.85%
Utilidad Bruta	76,829.97	20.45%	589,116.72	18.15%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	37,566.58	10.00%	324,558.32	10.00%
Gastos de Administración:	<u>18,783.29</u>	5.00%	<u>162,279.16</u>	5.00%
Total de Gastos	<u>56,349.87</u>	15.00%	<u>486,837.48</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	20,480.10	5.45%	102,279.24	3.15%
Gastos Financieros	375.67	0.10%	3,245.58	0.10%
Productos Financieros	<u>939.16</u>	0.25%	<u>8,113.96</u>	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>563.50</u>	0.15%	<u>4,868.37</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u><u>21,043.60</u></u>	5.60%	<u><u>107,147.62</u></u>	3.30%

**Inventario Inicial de Diciembre de 1994. Sin**

<b>Fecha</b>	<b>Producto</b>	<b>Cantidad</b>	<b>Costo Unit</b>	<b>Costo Total</b>
01-Dic-94	Brf 2	200.00	5.99	1,198.00
01-Dic-94	Brf 4/2	196.00	5.80	1,136.80
01-Dic-94	Coliflor 5/2	200.00	5.00	1,000.00
01-Dic-94	Ch 9/2	150.00	7.00	1,050.00
01-Dic-94	Ej 8/2	200.00	4.85	970.00
01-Dic-94	Elg 2	200.00	6.50	1,300.00
01-Dic-94	M Calif 2	200.00	5.70	1,140.00
01-Dic-94	M Calif 6/2	150.00	4.80	720.00
01-Dic-94	M Camp 2	500.00	6.20	3,100.00
01-Dic-94	Manzana Tb	120.00	3.60	432.00
01-Dic-94	Mx 9/2	150.00	5.50	825.00
01-Dic-94	Naranja Tb	70.00	3.60	252.00
01-Dic-94	Piña Brisco	70.00	11.34	793.80
				<u>13,917.60</u>

**Sin Metodo**  
**Ventas de Diciembre de 1994.**

Fecha	Producto	Cantidad	Cto Unit	Cto Total	\$ Vta	Importe
	Ej 2	2,000.00			6.48	12,960.00
31-Dic-94		-2,000.00	5.30	-10,600.00		
	Manzana Tb	1,720.00			4.90	8,428.00
31-Dic-94		-1,720.00	3.60	-6,192.00		
	M Camp 2	3,700.00			7.80	28,860.00
31-Dic-94		-3,700.00	6.20	-22,940.00		
	Piña Brisco	1,516.00			17.00	25,772.00
31-Dic-94		-1,516.00	11.34	-17,191.44		
	Naranja Tb	2,720.00			4.90	13,328.00
31-Dic-94		-2,720.00	3.60	-9,792.00		
	Mx .5	1,100.00			9.96	10,956.00
31-Dic-94		-1,100.00	6.83	-7,513.00		
	Brf 2	2,200.00			8.01	17,622.00
31-Dic-94		-2,200.00	5.99	-13,178.00		
	Elg 2	3,500.00			9.39	32,865.00
31-Dic-94		-3,500.00	6.50	-22,750.00		
	Mx 2	2,300.00			8.51	19,573.00
31-Dic-94		-2,300.00	6.30	-14,490.00		
	M Calif 2	2,950.00			7.48	22,066.00
31-Dic-94		-2,950.00	5.70	-16,815.00		
	Brf 4/2	4,426.00			6.50	28,769.00
31-Dic-94		-4,426.00	5.80	-25,670.80		
	Coliflor 5/2	3,180.00			6.00	19,080.00
31-Dic-94		-3,180.00	5.00	-15,900.00		
	Ch 9/2	3,122.00			10.20	31,844.40
31-Dic-94		-3,122.00	7.00	-21,854.00		
	Ej 8/2	4,320.00			5.60	24,192.00
31-Dic-94		-4,320.00	4.85	-20,952.00		
	M Calif 6/2	3,382.00			5.30	17,924.60
31-Dic-94		-3,382.00	4.80	-16,233.60		
	M Ranch 6/2	2,930.00			6.00	17,580.00
31-Dic-94		-2,930.00	5.40	-15,822.00		
	Mx 9/2	3,774.00			6.00	22,644.00
31-Dic-94		-3,774.00	5.50	-20,757.00		
	Zan 6/2	2,010.00			4.50	9,045.00
31-Dic-94		-2,010.00	3.80	-7,638.00		
		<u>0.00</u>		<u>-286,288.84</u>		<u>363,509.00</u>

**Empresa X, S.A de C.V.**  
**Estado de Resultados del I al 31 de Diciembre de 1994.**  
**Sin Metodo**

	<b>Este Mes</b>	<b>% Vtas</b>	<b>Acum</b>	<b>% Vtas</b>
<b><u>Ingresos:</u></b>				
Ventas	363,509.00	100.00%	3,609,092.17	100.00%
<b><u>Costos:</u></b>				
Costo del producto	286,288.84	78.76%	2,975,929.01	82.46%
Utilidad Bruta	77,220.16	21.24%	633,163.16	17.54%
<b><u>Gastos:</u></b>				
Gastos de Operación	36,350.90	10.00%	360,909.22	10.00%
Gastos de Administracion:	18,175.45	5.00%	180,454.61	5.00%
Total de Gastos	<u>54,526.35</u>	15.00%	<u>541,363.83</u>	15.00%
Utilidad de la Operación	22,693.81	6.24%	91,799.33	2.54%
Gastos Financieros	363.51	0.10%	3,609.09	0.10%
Productos Financieros	908.77	0.25%	9,022.73	0.25%
Total de Gtos/Prod Fin	<u>545.26</u>	0.15%	<u>5,413.64</u>	0.15%
Utilidad Neta:	<u>23,239.07</u>	6.39%	<u>97,212.97</u>	2.69%

### Conclusiones del caso.

1.- Se podría decir que lo mejor para la empresa, en cuestión de utilidades, es no llevar método, ya que es en el que se obtiene una mayor utilidad y todavía se pueden bajar los costos de los productos para poder estar en el mercado a buenos precios, sin temor a que se obtenga pérdida. Pero hay que tomar en cuenta que esta utilidad es ficticia y la real es mucho menor que la supuesta sin ningún método.

Cuadro de Utilidades al 31 de Diciembre de 1994.				
	Peps	Ueps	Cto. Promedio	Sin Método
Ventas	3,609,092.17	3,609,092.17	3,609,092.17	3,609,092.17
Costo	3,012,669.03	3,012,958.07	3,012,744.81	2,975,929.01
Utilidad	60,472.95	60,183.91	60,397.17	97,212.97

2.- La valuación de los inventarios en una época de recesión, muy probablemente llevaría a la competencia a bajar los precios de venta, lo que provocaría con algún otro método una pérdida mayor.

3.- En el caso de no llevar un método de valuación, el peligro aumenta al tomar decisiones en posibles descuentos para desplazar los inventarios, que nos llevaría a

no poder vender después, ya que no se tendría la capacidad para recuperar los inventarios, porque se está vendiendo a un costo menor que el de reposición.

4.- Sin un método de costeo, los costos fijos se mantendrían, ya que no es necesario bajarlos porque la utilidad aparenta ser bastante buena, pero en la realidad se tendrían que bajar los costos fijos para poder permanecer en el mercado y tener un poco de utilidad o bien disminuir la pérdida.

5.- Se puede decir, que los tres métodos son buenos, aunque el Costo Promedio es el mejor ya que toma los costos más reales. Si observamos el método Ueps nuestros inventarios quedan valuados al menor costo, lo que en una época de mucha inestabilidad el producto podría salir a un precio de venta menor que el costo de reposición.

Comparación de Precios al 31 de Diciembre de 1994.				
Producto	Peps	Ueps	Cto. Promedio	Sin Método
Brf 2	7.15	5.99	7.15	5.99
Brf 4/2	5.90	5.80	5.90	5.80
Coliflor 5/2	5.30	5.00	5.30	5.00
Ch 9/2	7.25	7.00	7.25	7.00
Ej. 8/2	5.20	4.85	5.19	4.85

6.- Sería bueno estar analizando, por lo menos dos veces al año, el método de valuación y costeo, para así asegurar que método le es mas conveniente a la empresa, según la situación del entorno.

7.- El operar sin un método de costeo, o con un método inadecuado, trae como consecuencia una información inexacta, que podría causar grandes problemas de reposición de inventarios por falta de liquidez al vender anticipadamente ( sin contar con el producto), y al conciliar las cuentas por pagar contra las cuentas por cobrar aparecería un déficit de operación al haber vendido mas barato que el costo de reposición de inventarios.

## **CONCLUSIONES.**

Las empresas comerciales necesitan de un sistema de costos adecuado para poder contar con información veraz y oportuna.

Los métodos no deben ser permanentes, se debe tener una forma de comparación para que sean realistas y oportunos, según la situación económica y de competencia del país y del mercado internacional.

Para las empresas comerciales la información del costo de los inventarios es vital, ya que el inventario es el activo mas importante de la empresa, por lo que de no contar con esta información a tiempo podría llevar a una toma de decisiones incorrecta.

En época de crisis la administración no puede estar verificando la adecuada valuación de los inventarios, y las existencias físicas de los mismos, por lo que la función de Contador Público en éste rubro y en la utilización de un método adecuado al momento y al mercado, le permite coadyuvar con la alta dirección en la buena conducción de negocio.

## **BIBLIOGRAFIA.**

### **1.- Ley General de Sociedades Mercantiles.**

México, 1990

### **2.-Gran Enciclopedia Rialp.**

Autores Varios.

Segunda Reimpresión Octubre 1981.

### **3.- Contabilidad Intermedia.**

Donald E. Kieso y Jerry J. Weygandt.

Tercera reimpresión 1989.

### **4.- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.**

Colegio de Contadores de México.

México, D.F. 1996.