

**IMPUESTO SOBRE LA RENTA
PERSONAS MORALES**

COSTO DE VENTAS

CPC y MI Jorge Luis Valdez Valencia

EMPATIA CON NUESTROS CLIENTES

CONCEPTO

Muestra el costo de producción o adquisición (según se trate de una empresa de transformación o de una comercializadora) de los artículos vendidos que generaron los ingresos reportados en el renglón de ventas.

En las empresas de servicios, el costo de los servicios prestados está integrado por aquellos costos que se identifican razonablemente en forma directa, con la prestación de los servicios

SISTEMAS DE REGISTRO CONTABLE

- ⊕ Global o de Mercancías Generales
- ⊕ Analítico o Pormenorizado
- ⊕ Inventarios Perpetuos
- ⊕ Detallistas



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

METODOS DE VALUACION DE INVENTARIOS

- ⊕ Peps
- ⊕ Ueps
- ⊕ Promedios
- ⊕ Detallistas
- ⊕ Identificado



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

TIPOS DE COSTOS

- ⊕ Costo de ventas (Empresas Comerciales y de servicios)
- ⊕ Costo de fabricación y ventas (Empresas Industriales)



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

SISTEMAS DE COSTEO

- ⊕ Costeo Absorbente (incluye costos variables y fijos)
- ⊕ Costeo Directo (incluye costos variables)



EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

METODOS DE COSTEO

- ⊕ Histórico
- ⊕ Predeterminado (Estándar)
- ⊕ Predeterminado (Estimado)



SISTEMAS DE COSTOS

- ⊕ Por ordenes de producción
- ⊕ Por procesos



REGLAMENTACION FISCAL

- ⊕ Sistema de costeo absorbente sobre la base de costos históricos o predeterminados.
- ⊕ Por miscelánea se permitía el sistema de coste directo en base a costos históricos.
- ⊕ Permanencia del sistema de costeo al menos 5 años.
- ⊕ No es valido el Peps o Ueps Monetario
- ⊕ Mercancías identificables con valor superior a 50,000. deberán de utilizar el método identificado.
- ⊕ El método de detallistas se debe de ajustar al final del año con el inventario físico.
- ⊕ Informar en la declaración o el dictamen el sistema de costeo utilizado.
- ⊕ Los del régimen detallistas deberán de llevar un registro de los factores utilizados.

DIFERENCIAS COSTO DE VENTAS CONTABLE Y FISCAL

- ⊕ Sistema de costeo utilizado
- ⊕ Método de costeo utilizado
- ⊕ Método de valuación utilizado
- ⊕ Depreciación contable y deducción de inversiones
- ⊕ Deducción inmediata en su caso
- ⊕ Reexpresión en su caso (B-10)
- ⊕ Provisiones
- ⊕ Compras y Gastos no deducibles

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

TRANSICIÓN

- 1º. Los contribuyentes que tengan inventarios al 31 de diciembre de 2004, podrán acumular al ingreso por la venta de las mercancías sin deducción del costo de lo vendido.
- 2º. Los contribuyentes podrán acumular los inventarios al 31 de diciembre de 2004, durante varios años, de acuerdo con la rotación de inventarios y así deducir el costo de lo vendido cuando se enajenen las mercancías correspondientes a dichos inventarios.

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

CALCULO FISCAL

Ordinario:

Ventas
Costo de Ventas
Utilidad Fiscal

Con Inventarios al 31-dic-04 (Opción 1)

Ventas
0.00
Utilidad

Con Inventarios al 31-dic-04 (Opción 2)

Ventas
Acumulación de Inventario Proporcional
Costo de Ventas
Utilidad

Materia Prima

	Saldo inicial de MP	2,500,000
<i>Mas:</i>	Compras de MP *	12,000,000
	Fletes *	500,000
	Seguros *	200,000
<i>Menos:</i>	Consumos de MP	(14,030,000)
	Inventario final de MP	1,170,000

Producción en Proceso

	Inventario inicial de PP	2,200,000
<i>Mas:</i>	Consumos de MP	14,030,000
	MO * EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES	2,300,000
	Gastos de fabricación *	3,100,000
<i>Menos:</i>	Traspasos a PT	(12,600,000)
	Inventario final de PP	9,030,000

Producto Terminado

	Inventario inicial PT	3,500,000
<i>Mas:</i>	Entradas de PP	12,600,000
	MO *	3,100,000
	Gastos empaque *	860,000
<i>Menos:</i>	Costo de ventas contable	16,800,000
	Inventario final	3,260,000
	Costo de ventas contable	16,800,000
<i>Menos:</i>	Depreciación contable	(1,085,000)
	Provisiones de obsolescencia	(155,000)
<i>Mas:</i>	Depreciación fiscal de activos fijos relacionados con los inventarios y la producción	1,573,250
	Costo de ventas fiscal	17,133,250

CONSIDERACIONES

- Anticipos
- Compras no pagadas
- Utilización de costos identificados
- Simplificación administrativa
- Ventas en abonos
- Contratos de arrendamiento financiero
- Revaluación

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES

Valdez Valencia y Socios, S.C.

Vetro Corporativo, Distrito 1

Calle Trentino # 5710 Int. 606

Col. Saucito C.P. 31110

Tel. 614-4110714

E-mail: info@vvs.com.mx

Web: www.vvs.com.mx

EMPATÍA CON NUESTROS CLIENTES