

# PAF

PRONTUARIO DE ACTUALIZACIÓN FISCAL

2a. quincena,  
enero 2024

823

35

ANIVERSARIO

Revista PAF Oficial

PafRevista

revista\_paf

REVISTA PAF

revistapaf\_oficial

www.revistapaf.com



## RESICO 2024



### Reglas aplicables de la RMF-2024

L.D. Juan José Ines Trejo  
Lic. Felipe Ávila Reyes

Caso Práctico

### Análisis financiero del método de costo de inventarios en empresas comerciales



Dr. Juan Pedro Benítez Guadarrama  
Estudiante en la L.C. Carlos David Muñoz Aguilera  
Mtro. Jorge Enrique Zamora Pérez

Caso Práctico

### Buzón Tributario

Procedimiento de notificación  
y sanción por no habilitarlo

Mtro. Joan Irwin Valtierra Guerrero



### Responsabilidad solidaria de socios ante créditos fiscales que exceden el valor de los bienes de la sociedad

L.D., C.P. y M.I. Víctor Regalado Rodríguez



### Créditos respaldados

Intereses considerados dividendos  
Mtro. Amaro Jaen Torres Velázquez



### Tributación y cambio climático

Análisis jurídico-conceptual

Dra. Lucía Estrada Rosas  
Dra. Sandra Berenice Cabrera Reynoso  
Lic. y M.I. José Francisco Plascencia R.



### Casiapreguntas PAF

- Facturas globales emitidas por los contribuyentes del Resico se podrán cancelar
- Denominación "empresa" para fines del IVA



823



1 053341 317361

\$175.00  
U.S.D. 9.00



De venta en: **Sanborns** o pídelo a tu voceador

## Casiapreguntas **PAF**

### Casiapreguntas **PAF**

L.D. Juan José Ines Trejo

6

## Artículos **PAF**

### Buzón Tributario

#### Procedimiento de notificación y sanción por no habilitarlo

Mtro. Joan Irwin Valtierra Guerrero

10

### Responsabilidad solidaria de socios ante créditos fiscales que exceden el valor de los bienes de la sociedad

L.D., C.P. y M.I. Víctor Regalado Rodríguez

25

### Créditos respaldados

#### Intereses considerados dividendos

Mtro. Amaro Jaen Torres Velázquez

36

### Tributación y cambio climático

#### Análisis jurídico-conceptual

Dra. Lucía Estrada Rosas  
Dra. Sandra Berenice Cabrera Reynoso  
Lic. y M.I. José Francisco Plascencia R.

42

## Talleres **PAF**

### Resico 2024

#### Reglas aplicables de la RMF-2024

L.D. Juan José Inés Trejo  
Lic. Felipe Ávila Reyes

54

### Análisis financiero del método de costo de inventarios en empresas comerciales

Dr. Juan Pedro Benitez Guadarrama  
Estudiante en la L.C. Carlos David Muñoz Aguilera  
Mtro. Jorge Enrique Zamora Pérez

65



## Tesis fiscales **PAF**

### Tesis fiscales

Mtro. Joan Irwin Valtierra Guerrero  
Sac Nicté Nayeli Valtierra Guerrero

76

## CONSEJO TÉCNICO EDITORIAL

Presidente

FELIPE

AVILA REYES

Consejeros

DRA. FLOR DE MARÍA  
TAVERA RAMÍREZ

DR. ERICK MANUEL  
ARANDA HERNÁNDEZ

DR. MANUEL  
CUAHTÉMOC  
PARRA FLORES

L.D. Y M.I. MAURICIO  
REYNA RENDÓN

MTRO. JOAN IRWIN  
VALTIERRA GUERRERO



CASIA CREACIONES

PAF

REVISTA DE INVESTIGACIÓN Y ANÁLISIS

**Barra de colaboradores**  
L.D. Juan José Ines Trejo  
Lic. y M.I. José Francisco Plascencia R.  
Mtro. Víctor Regalado Rodríguez  
Mtro. Mauricio Reyna Rendón  
Mtro. Franklin Martín Ruiz Gordillo  
Mtro. Amaro Jaen Torres Velázquez  
L.D. José Julián Villegas Sol

## Instituciones

Colegio de Contadores Públicos  
de México

©2024. "CR" 2024. PAF/ Publicación Quincenal de Gustavo Gasset, edición 823, correspondiente a la segunda quincena de enero de 2024, tel.: 55-5998-8903. Editor responsable: Joan Irwin Valtierra Guerrero. Esta obra no debe ser reproducida total o parcialmente, sin autorización escrita del editor. Certificado de Licitud de Título y Contenido: 17463. Permisos de publicación periódica autorizada por SEP/OMEX: PP09-02108. Reserva para uso exclusivo del título ante la Dirección General del Derecho de Autor: 04-2022-031008223500-102. Precio del ejemplar: \$175.00 M.N., 9.00 U.S.D., más gastos de envío. Números atrasados: \$200.00 M.N., 10.00 U.S.D. Suscripción anual \$3,780.00 M.N., 190.00 U.S.D. Suscripciones y números atrasados Ingramex, S.A. de C.V., calle Centeno núm. 195, Col. Valle del Sur, Iztapalapa, Estado de México, tel.: 55-5998-8903, y del Despacho Arredondo e Hijos Distribuidora, S.A. de C.V., calle Surde núm. 17, col. Centro, Ite. Cuauhtémoc, C.P. 06040, CDMX. Distribuida en Sanborns en toda la República por Alfesa Comercialización y Logística, S.A. de C.V., calle Corona núm. 23, col. Cervantes Modelo, C.P. 53330, Naucalpan de Juárez, Estado de México. Información contenida en esta publicación ha sido recopilada con sumo cuidado y profesionalismo; sin embargo, no pudiendo descartar la posibilidad de cometer algún error por el volumen de la información que procesamos, y al no estar exentos de erratas como las que con frecuencia se publican en los órganos de información oficial, recomendamos a todos nuestros amables lectores que pretendan usar profesionalmente dicha información, verifiquen en los órganos oficiales que correspondan. La información, opinión, análisis y contenido de esta publicación es responsabilidad de los autores que las firman y no necesariamente representan el punto de vista de esta casa editorial.

# ANÁLISIS FINANCIERO DEL MÉTODO DE COSTO DE INVENTARIOS EN EMPRESAS COMERCIALES



Dr. Juan Pedro  
Benítez Guadarrama

Estudiante en la L.C. Carlos David  
Muñoz Aguilera

Mtro. Jorge Enrique  
Zamora Pérez



CASIA CREACIONES

**Finalidad:** Mostrar el procedimiento normativo financiero de los métodos de costeo aplicado al rubro de inventarios de las transacciones u operaciones realizadas por entidades comerciales, con el propósito de determinar el costo de los inventarios a través del costo de adquisición, costo estándar o costo detallistas; asimismo, se muestra en el contenido una herramienta que ayuda en su determinación para obtener información sobre el costo unitario o costo de las unidades u órdenes de producción de los inventarios que maneja la entidad comercial.

**Orientado a:** Entidades lucrativas con actividad comercial, es necesario para todas aquellas entidades que emiten información financiera (estado de situación financiera, estados financieros, estado de cambios en el capital contable, estado de flujo de

efectivo), y al usuario en general que realiza operaciones o transacciones por la adquisición de inventarios (materias primas y materiales, producción en proceso, artículos terminados, artículos entregados y/o recibidos en consignación y/o en demostración, inventarios [mercancías] en tránsito, anticipos a proveedores, refacciones, suministros y herramientas). Contadores, administradores, estudiantes y, en general, a cualquier persona interesada en el tema.

**Consideraciones:** En el ámbito económico de las empresas comerciales, la naturaleza de su giro o actividad es crucial para definir su enfoque por la compra y venta de mercancía o artículos terminados. La gestión adecuada de gastos operativos, considerandos como descuentos, devoluciones y rebajas, se convierte en un concepto importante en la integración para mantener márgenes de utilidad saludables. La relación con los proveedores es vital por la adquisición y beneficios económicos que brindan a la entidad e influye en la disponibilidad de mercancía, los términos de pago y las condiciones comerciales que impactan directamente en la competitividad y eficiencia del mercado (NIF C4; NIC 2, 2023).

**Fundamento jurídico:** NIF A1, NIF C4, NIC 2 y artículo 29 del Código Fiscal de la Federación (CFF).

## ANÁLISIS DEL TEXTO

### 1. ¿Qué es una entidad comercial?

**R:** Es una unidad identificable que realiza actividades comerciales, constituida por la combinación de recursos humanos (manos de obra,

trabajadores operativos, trabajadores administrativos), que son conducidos y administrados por el representante legal, gerente general o dueño, para cumplir con los fines económicos (lucrativos y no lucrativos; NIF A1, C 20, P 23.1, 2023).

### 2. ¿Qué se entiende por costo?

**R:** Al valor de los recursos que se entregan o prometen entregarse a cambio de dinero u otros activos, que una empresa da para adquirir un producto o servicio. Esta entrega o promesa de entrega se hace con el propósito de generar ingresos para la empresa. Si los costos realizados por la entidad tienen la posibilidad de generar ingresos en el futuro, esos se consideran activos en los estados financieros (NIF A1, P 52.4.1).

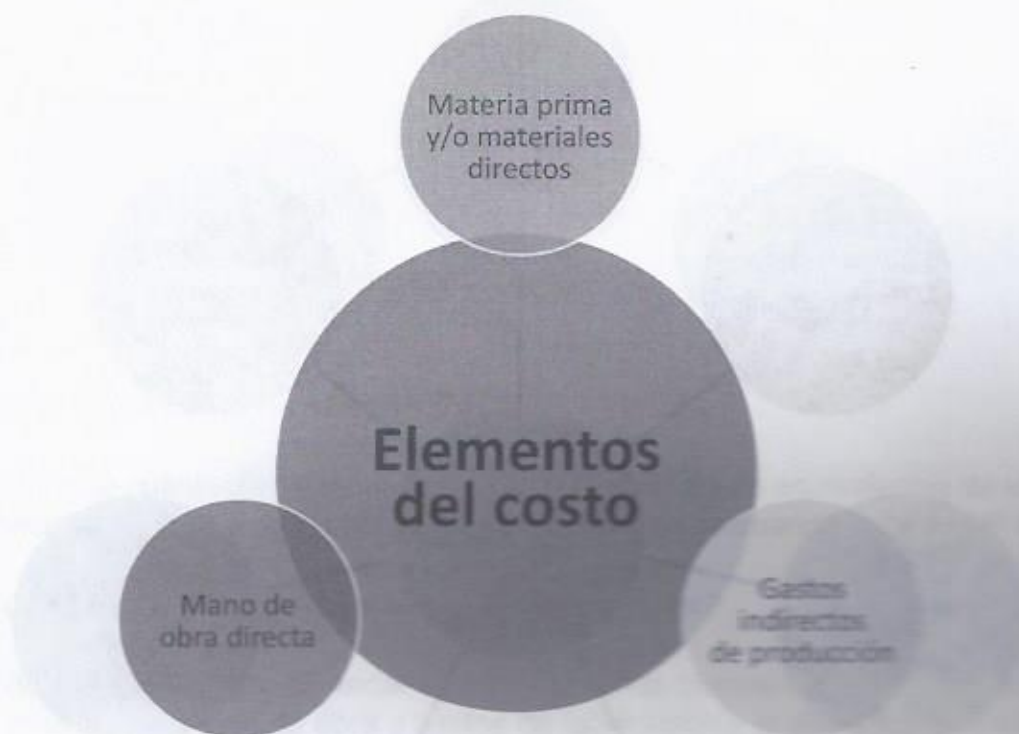
### 3. ¿Cómo se define el costo histórico?

**R:** Son costos reales que realiza la entidad económica para realizar la transformación de la materia prima, mano de obra y gastos indirectos de producción, que son valuaciones mediante la aplicación de las disposiciones normativas financieras que brindan información monetaria sobre el costo real precio de la transacción u otro evento que dio lugar a estos mismos (NIF A1, P 71.8).

### 4. ¿Cuáles son los elementos del costo?

**R:** Con base en la NIF C4 (P 44.3.2), se establece que los elementos del costo son: materiales y/o materia prima directa, mano de obra directa y gastos indirectos de fabricación, se consideran esenciales para determinar el costo unitario o el costo de producción total:

- a) **Materia prima y/o materiales directos.** Son recursos no monetarios que se utilizan para ser usados en el proceso de producción o de fabricación;
- b) **Mano de obra directa.** Son recursos humanos que se contratan por la entidad para realizar la transformación de los materiales que están directamente en la producción, y
- c) **Gastos indirectos de producción.** Son recursos indirectos en donde se reconocen todos los costos y gastos que se incurren en la producción, que no son aplicados directamente a la fabricación o producción.



5. ¿Cuál es la clasificación del costo?

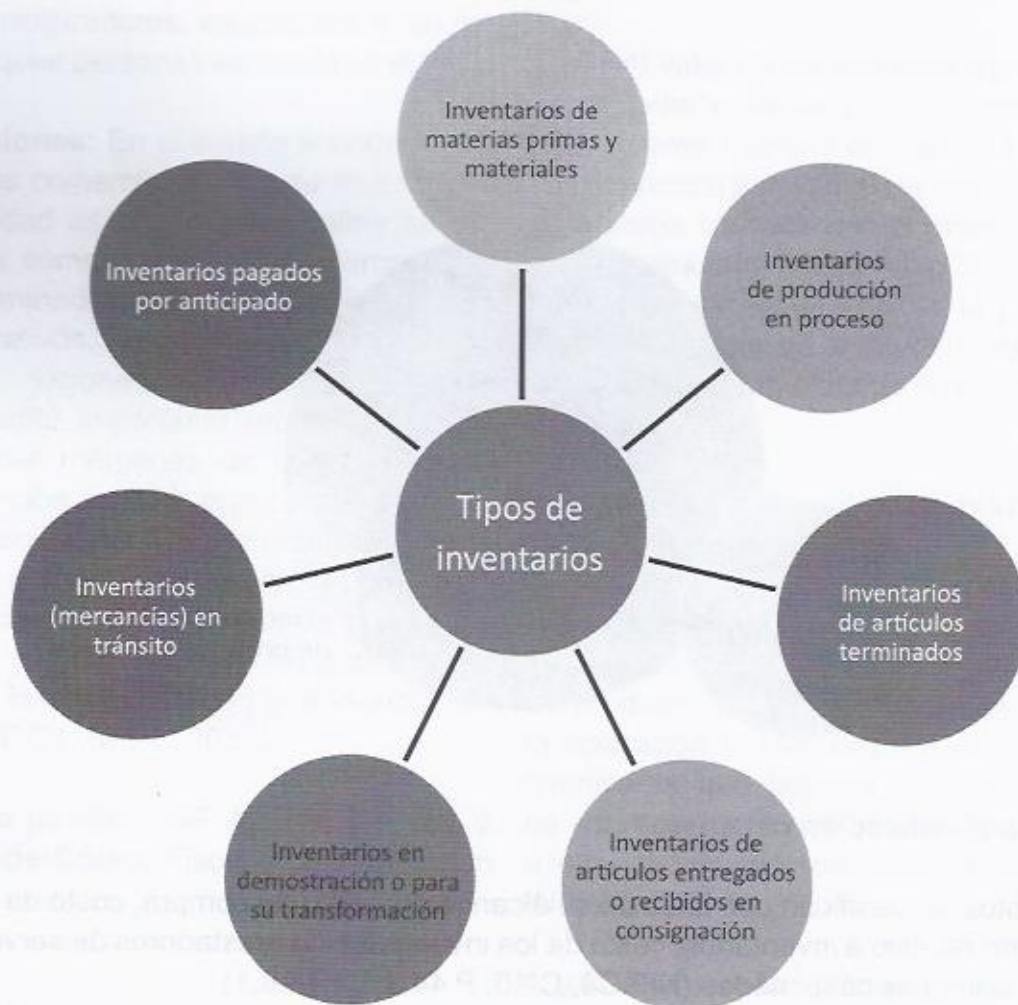
R: Los costos se clasifican con base en su alcance en: costo de compra, costo de producción, costo financiero relativo a inventarios, costo de los inventarios de prestadores de servicios y costo de productos agrícolas cosechados (NIF C4, C 40, P 44.2.1 a 44.6.1).

6. ¿Qué es un inventario?

R: Es un activo no monetario sobre el cual una entidad ya tiene sus riesgos y sus beneficios, que es adquirido y mantenido para su venta, que está en proceso de producción o fabricación para su venta como producto terminado o en forma de material para ser consumido en el proceso productivo (NIF C4, P 30.1).

## 7. ¿Qué tipos de inventarios existen?

R: Inventarios de materias primas y materiales, inventarios de producción en proceso, inventarios de artículos terminados, inventarios de artículos entregados o recibidos en consignación, inventarios en demostración o para su transformación, inventarios (mercancías) en tránsito, inventarios pagados por anticipado, además se incluyen las refacciones, suministros y herramientas (NIF C4, C 40, P 44.7.1 a 44.7.7.1).



## 8. ¿Qué y cuáles son los métodos de costeo que consideran las NIF?

R: Son un conjunto de procedimientos financieros que se emplean en la valuación cuantitativa y monetaria de los inventarios, la misma normatividad específica que son métodos los siguientes: costo de adquisición, costo estándar y detallistas (NIF C4, P 30.1).



9. ¿A qué se le llama costo de adquisición?

R: Es el importe cuantitativo y monetario pagado en efectivo o equivalentes de efectivo por un activo o servicio al momento de su adquisición o compra de mercancía (NIF C4, P 44.8.2.1).

10. ¿Qué se considera para determinar el costo estándar?

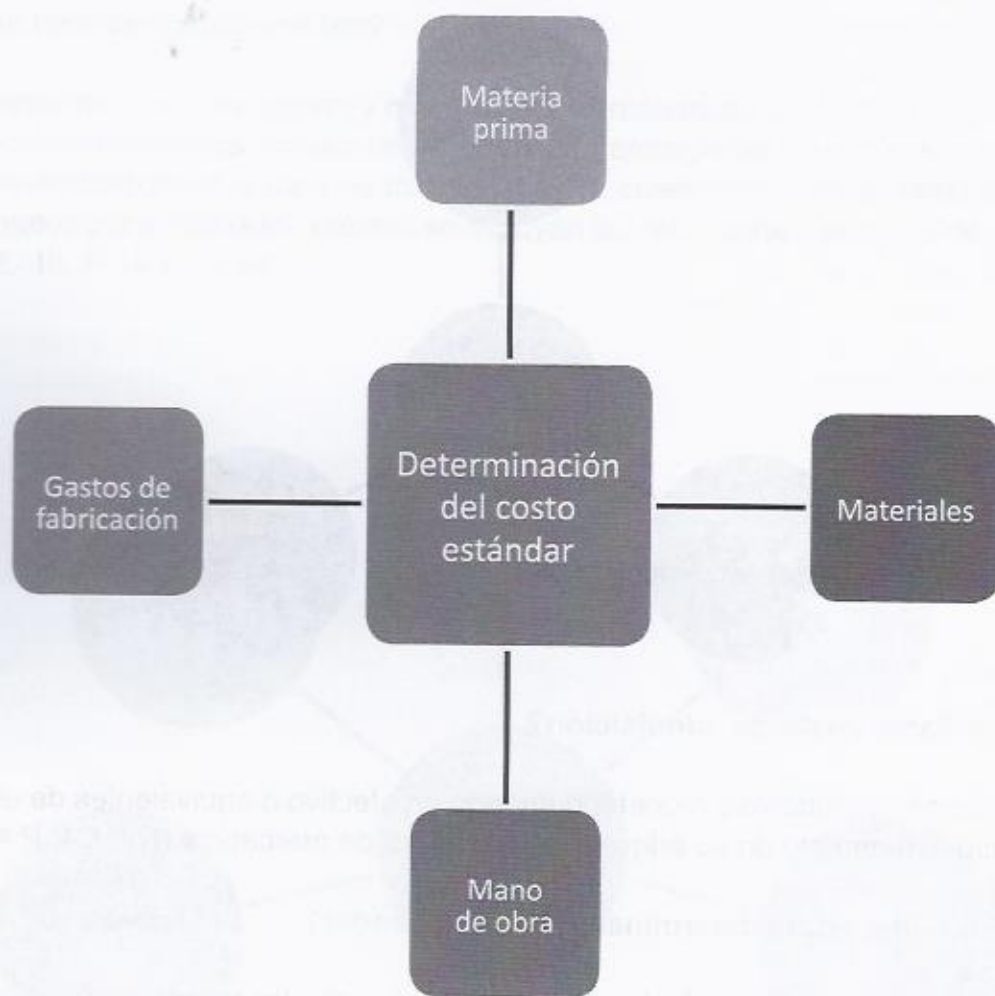
R: Para determinar el costo estándar se consideran los niveles normales de utilización de materia prima, materiales, mano de obra y gastos de fabricación y la eficiencia y la utilización de la capacidad de producción instalada (NIF C4, P 44.8.3.1).



**Un contador te está leyendo ANÚNCIATE**

55-5998-8903 y 04  
[ventas@casiacreaciones.com.mx](mailto:ventas@casiacreaciones.com.mx)





**11. ¿Cuándo se utiliza el costo estándar?**

R: El costo estándar se utiliza siempre que el resultado obtenido al momento de aplicar sus elementos del costo se aproxime al costo incurrido. Éste siempre debe revisarse periódicamente y ajustarse en la medida en que la diferencia con el costo de adquisición sea de importancia relativa y significativa (NIF C4, P 44.8.3.1).

**12. ¿En qué consiste el método de detallistas?**

R: En que los inventarios deben valuar a los precios de venta de los artículos que los integran deducidos del margen de utilidad bruta. Para efectos de este método, se debe entender por margen de utilidad bruta el importe del precio de venta asignado a un artículo disminuido de su costo de adquisición (NIF C4, P 44.8.4.1).

**13. ¿Cuándo se utiliza el método de detallistas?**

R: El método de detallistas se utiliza cuando las entidades manejan o tienen grandes cantidades de artículos con márgenes de utilidad bruta semejantes y con una alta rotación, que hacen impráctico utilizar otro método (NIF C4, P 44.8.4.2).

**14. ¿Cada cuánto se puede cambiar el método de costeó?**

R: El cambio de un método de costeó de inventarios se puede cambiar después de que hayan transcurridos cinco años, sin que cambie la fórmula de asignación del costo (NIF C4, P 46.2.1).

**15. ¿Qué efecto tiene el cambio del método de costeó de inventarios?**

R: El cambio de método genera efectos importantes en la utilidad y/o pérdida del periodo, pues si se utiliza el método del costo estándar, su resultado siempre debe ser casi idéntico al costo real (NIF C4, P 46.2.1).

**16. ¿Cuál es el documento fuente para determinar el costo de los inventarios?**

R: El documento fuente para determinar el costo de los inventarios generalmente es la factura electrónica y/o el comprobante fiscal digital por internet (CFDI) o el comprobante de adquisición de los productos o materiales. Esta factura detalla el precio de compra, los impuestos, los gastos de envío y otros costos asociados con la adquisición de los inventarios (artículo 29 del CFF).

**17. ¿Cuál es la fórmula para determinar el costo de adquisición?**

R: La siguiente:

---

Precio de compra
(+) Gastos de compra
(-) Descuento sobre compra
(-) Rebaja sobre compra
(-) Bonificación sobre la compra
<b>(=) Costo de adquisición</b>

---

**18. ¿Cuál es la fórmula para determinar el costo estándar?**

R: Enseguida se desarrolla:

---

Costo del valor de la materia prima
(+) Costo de la mano de obra
(+) Gastos indirectos de fabricación y/o producción
<b>(=) Costos estándar</b>

---

**19. ¿Cuál es la fórmula para determinar el costo de detallistas?**

R: La siguiente:

---

Precio de costo del total de mercancía disponible para la venta
(-) Inventario final a precio de costo
<b>(=) Costo de ventas</b>

---

## Casos prácticos

### Aplicación del costo de adquisición

La zapatería "El Monumento, S.A.", compra a su proveedor "El Delfín, S.A.", 45 pares del mismo modelo de zapatos, la compra es en efectivo y cada par tiene un costo de \$830.00 más impuesto al valor agregado (IVA). De igual manera a cada par se le realizará un estampado para tener una mejor estética, lo cual tiene un valor de \$70.00 por par. El registro se realiza considerando los costos reales de compra. El proveedor le concede a la entidad un descuento del 5% en el momento de la compra, de igual manera se le realizará una rebaja de \$100 por cada par si el pago se lleva a cabo antes de la fecha acordada.

Determinación	
Precio de compra (45 x \$830.00)	\$37,350.00
(+) Gastos de compra (45 x \$70.00)	3,150.00
(-) Descuento sobre compra (5%)	1,867.50
(-) Rebaja sobre compra (45 x \$100)	4,500.00
(-) Bonificación sobre la compra	0.00
<b>(=) Costos de adquisición</b>	<b>\$34,132.50</b>

### Aplicación del costo estándar

La empresa "Banmart, S.A.", confecciona pantalones de mezclilla. Esta empresa utiliza el costeo estándar y tiene los siguientes datos para uno de sus pantalones de mezclilla:

Materia prima			
Materiales	Cantidad (pzs., grs., kgs., mts.)	Costo unitario	Importe total
Hilo	4 gramos	\$8.00	\$32.00
Botón	2 piezas	\$7.00	14.00
Cierre	1 pieza	\$14.00	14.00
Mezclilla	3 metros	\$30.00	90.00
<b>Total de material</b>			<b>\$150.00</b>

Mano de obra directa			
Concepto	Horas	Costo por hora	Importe total
Colocación cierre	1 hora	\$15.00	\$15.00
Corte	2 horas	\$28.00	56.00
Costura	3 horas	\$30.00	90.00
Colocación de botones	1.5 horas	\$12.00	18.00
<b>Total de mano de obra</b>			<b>\$179.00</b>

Gastos indirectos de fabricación	
Concepto	Importe mensual
Depreciación	\$120.00
Luz	30.00
Teléfono	24.00
Agua	26.00
<b>Total de gastos indirectos de fabricación</b>	<b>\$200.00</b>

Total de la fabricación	
Elementos del costo	Total
Materia prima	\$150.00
Mano de obra directa	\$179.00
Gastos indirectos de fabricación	\$200.00

Determinación	
Costo del valor de la materia prima	\$150.00
(+) Costo de la mano de obra	179.00
(+) Gastos indirectos de fabricación	200.00
<b>(=) Costo estándar</b>	<b>\$529.00</b>

### Aplicación del método detallista

La empresa "Mount, S.A. de C.V.", tuvo un total de ventas de \$7'120,000.00. De igual manera, se cuenta con una margen de utilidad del 40%. Además, cuenta con un total de ventas netas a precio de venta de \$5'450,000.00.

Al 31 de diciembre del 2022 proporciona la siguiente información:

	Precio	
	De costo	De venta o detalle
Inventario inicial	\$2'550,000.00	\$3'570,000.00
Compras netas	3'780,000.00	5'292,000.00
<b>Total de mercancía disponible para la venta</b>	<b>\$6'330,000.00</b>	<b>\$8'862,000.00</b>

**Paso 1.** Determinar el factor de costo, dividiendo:

---

Precio de costo del total de mercancía disponible para la venta ÷ Precio de venta o detalle del total de mercancía disponible para la venta

---

$$\frac{\$6'330,000.00}{\$8'862,000.00} = 71.42\%$$

---

**Paso 2.** Determinar el inventario final a precio de venta o detalle, restando:

---

Precio de venta o detalle del total de mercancía disponible para la venta – Ventas netas a precio de venta

---

$$\$8'862,000.00 - \$5'450,000.00 = \$3'412,000.00$$

---

**Paso 3.** Determinar el inventario final a precio de costo multiplicando:

---

Inventario final a precio de venta o detalle x Factor de costo

---

$$\$3'412,000.00 \times 71.42\% = \$2'436,850.40$$

---

CASA CREACIONES

UN CONTADOR  
TE ESTÁ LEYENDO  
**ANÚNCIATE**

55-5998-8903 y 04  
ventas@casiacreaciones.com.mx


#### Paso 4. Determinar el costo de ventas:

Precio de costo del total de mercancía disponible para la venta	\$6'330,000.00
(-) Inventario final a precio de costo	2'436,850.40
<b>(=) Costo de ventas</b>	<b>\$3'893,149.60</b>

**Ahorros y beneficios:** Los ahorros que trae consigo el conocer el tratamiento financiero sobre los métodos de costeo son:

- Simplificar la elaboración.
- Determinación.
- Cálculo y presentación del costo de lo vendido.

Mediante el análisis e interpretación y la aplicación de disposiciones financieras; asimismo, se puede realizar su determinación y aplicación normativa con ejemplos prácticos de manera rápida, eficaz y eficiente proporcionando información significativa. Es preciso señalar que las cédulas propuestas están diseñadas para aquellos usuarios que realizan actividades comerciales, industriales y de servicios.

Los beneficios que tendrán los usuarios o profesionistas es que al utilizar alguna herramienta electrónica o una hoja electrónica como apoyo para la obtención del costo permitirá conocer de manera específica, descriptiva y estructurada, la información financiera de manera confiable, comprensible, comparable y relevante sobre la aplicación de los métodos de costeo, permitiendo dar cumplimiento a las obligaciones financieras que tiene un impactos en las leyes fiscales que están estrechamente relacionadas con el costo de ventas, al aplicarse adecuadamente las normas de valuación de la normatividad financiera contribuye a mejorar el control interno y promueve la competitividad y la productividad de la organización o de la entidad económica. 

Dr. Juan Pedro  
Benítez Guadarrama

Docente e investigador de la Universidad Autónoma del Estado de México, Centro Universitario UAEM-Ecatepec, Escuela superior de Estudios Humanísticos y Corporativo Universitario México.

Estudiante en la L.C. Carlos David  
Muñoz Aguilera

Estudiante de la licenciatura en contaduría de la Universidad Autónoma del Estado de México, Centro Universitario UAEM-Ecatepec.

Mtro. Jorge Enrique  
Zamora Pérez

Coordinador de las licenciaturas y posgrado de la Escuela Superior de Estudios Humanísticos, Corporativo Universitario México.