

Costo de Ventas

Según Mendivil (2013), el costo de ventas es el importe realmente pagado por los artículos vendidos y se atribuye más bien a bienes físicos que a servicios.

En las empresas comerciales, el costo de sus productos se determina por el valor de la factura más los gastos de importación y fletes; y en las industrias, el costo de artículos que producen se conforma por el material directo, la mano de obra directa y los gastos indirectos de fabricación.

Cuando se trata de servicios vendidos, el costo de ventas por lo general está representado por mano de obra, pero puede incluir algunos materiales menores.

Las cuentas de costo de ventas son acumulativas y su naturaleza deudora; inician en el ejercicio en cero y se cancelan cada año al cierre del ejercicio, transfiriendo su saldo a la cuenta de pérdidas y ganancias del ejercicio. Su saldo antes del traspaso representa el costo de ventas totales realizadas en el ejercicio.

Normas de información financiera

1. **Devengación contable:** este postulado básico señala que los efectos de las transacciones que lleva a cabo una entidad económica deben reconocerse contablemente en el momento en que ocurren, sin importar la fecha en que se consideren realizados (NIF A 2 párrafo 27).

Para efecto del costo de ventas, se entiende que una venta se ha realizado y, por lo tanto, que se ha incurrido su costo cuando se ha entregado la mercancía o se ha suministrado el servicio, sin importar su fecha de cobro, lo cual sería el momento en que se realiza.

2. **Asociación de costos y gastos con ingresos:** los costos y gastos de una entidad deben identificarse con el ingreso que generen, en el mismo período, sin importar la fecha en que se realicen.

Costo de Ventas

- 3. Valuación:** el costo de ventas es determinado por el método de valuación que utiliza la empresa y en general actúa de forma inversa en determinación de costo del inventario y costo de ventas.

Es decir, por ejemplo, que cuando el método garantiza el último precio de compra en el inventario (PEPS), automáticamente deja actualizado al inventario y el costo de ventas queda valuado al precio más viejo, lo que obliga a utilizarlo en un ambiente no inflacionario en el cual no tiene importancia; pero en un ambiente inflacionario, sí.

Por esa razón, el costo de ventas debe actualizarse siguiendo la metodología establecida por la NIF B-10. Por el contrario, cuando se utiliza el método de valuación de inventarios denominado UEPS, el costo de ventas queda automáticamente actualizado y no requiere ajustes para actualización; excepto por los que determinen para todos los meses del año que tienen que ser jalados o indexados al día último del año, esto con ayuda de los índices de precios.

- 4. Consistencia:** este postulado básico señala que cuando existen varias soluciones del registro para las operaciones específicas, la que resulte seleccionada debe aplicarse a todas ellas sin cambio cada año para garantizar la comparabilidad de la información financiera que generan.

Objetivos

1. Verificar que los costos registrados corresponden a las ventas reales.
2. Verificar que por todas las ventas realizadas haya un registro de su costo.

Costo de Ventas

3. Cerciorarse que solo incluyan conceptos de costo y esté deducido de las devoluciones, rebajas y descuentos sobre compras.
4. Rectificar que el método de costos se haya aplicado de forma semejante al ejercicio anterior.
5. Verificar su correcta actualización.

Control interno

En general, le corresponden los mismos elementos de control anotados para la cuenta de activo relativa más los siguientes:

- a) Debe existir información periódica del volumen y costo de la producción y ventas.
- b) Deben existir programas de producción y presupuestos de costos y gastos.
- c) En relación con las variaciones entre los costos presupuestados y los reales, deben proporcionarse explicaciones y exigirse responsabilidades.

Procedimientos

1. Conexión contra la revisión de inventarios.

El costo de las mercancías se controla en las cuentas de almacenes, y los inventarios son elementos determinantes del costo de ventas, de ahí que todo el trabajo del examen de aquellos, está íntimamente relacionado con estos.

Costo de Ventas

Al efectuar la prueba de los precios de compra, se está verificando el costo de ventas. Para redondear el trabajo, en este último aspecto, deben hacerse pruebas para ratificar el costo asignado a las ventas, precisamente el costo de adquisición o producción que muestran los diferentes artículos en los registros de almacén, en los que se haya asignado el sistema de electrónico en ERP (Enterprise Resource Planning.- Planificación de recursos empresariales).

El costo que se asigne a las ventas debe ser de los artículos realmente vendidos, y esto puede cubrirse determinando si los cargos al costo de ventas corresponden a los créditos que muestran los almacenes (por consumos).

Al verificar, mediante el corte de remisiones y facturas de que se habló en el rubro de compras efectuadas y registradas para realizar las ventas, es que, de forma simultánea se verifica que los costos relativos son los que corresponden al ejercicio.

En todo caso, deben hacerse los cruces necesarios entre unas y otras cédulas analíticas.

2. Análisis de variaciones.

Se pueden comparar los costos unitarios del ejercicio contra los del ejercicio anterior, contra los de factura según la prueba de compra su producción y contra los artículos semejantes.

Las variaciones determinadas estarán sujetas a investigación específica en los artículos que muestren variaciones irregulares, cuidando que estas tengan una explicación razonable.

En todo caso, las irregularidades que se detecten deben ser hechas del conocimiento de un funcionario de nivel adecuado y vigilar que se corrijan o tomen las medidas convenientes a su corrección.

3. Revisión del período específico.

Es semejante a los periodos para las ventas, en este caso, atendiendo al aspecto del costo; es decir, debe revisarse que los costos asignados a los artículos vendidos corresponden con

Costo de Ventas

los mostrados en los registros de almacén mes a mes, y que las salidas en almacenes se hayan acumulado correctamente en el costo.

4. Revisión de las cifras actualizadas.

Se considera que cuando el método de valuación es el denominado Últimas Entradas Primeras Salidas el costo de ventas genera valores actualizados y solo requiere la interacción de los costos de inventarios registrados en cada mes, con el Índice Nacional de Precios del Consumidor, para dejarlos actualizados al último día del año a que corresponde.

5. Pruebas de movimientos entre los almacenes de producción en proceso.

En las empresas industriales o fábricas, los gastos de producción, tales como de materia prima, la mano de obra directa y los gastos indirectos de producción, integran el costo de la producción de los artículos que pasan del proceso productivo o producción en proceso al almacén de productos terminados.

Esas cuentas son susceptibles de revisión en los mismos términos en que se revisan las cuentas de gastos generales, pero incluyen algunas pruebas de movimientos entre el almacén de materias primas, la producción en proceso y el almacén de productos terminados, que se desarrollan como pruebas de procedimientos, y que incluyen pruebas sustantivas como las que se detallaron en el tema Técnicas y Procedimientos de Auditoría; a continuación se describen brevemente dichas pruebas:

Materia prima

- a) **Prueba de consumo de almacén de materia prima:** consiste en verificar los trasposos de almacén de materia prima a los de producción en proceso, y esta, al almacén de

Costo de Ventas

productos terminados, cuidando los volúmenes y el precio; de tal suerte que los volúmenes de la materia prima equivalgan a los volúmenes producidos y el precio corresponda al que se verificó en la prueba de compras.

Esta prueba puede hacerse verificando los vales de salida del almacén de materias primas contra los vales de entrada a la producción en proceso o efectuando una prueba global cuando eso sea posible, comparando los volúmenes traspasados del almacén de materias primas a la producción en proceso y de esta al almacén de productos terminados. Por ejemplo, en una fábrica de dulces podemos comparar el volumen de azúcar consumido en un mes contra el volumen de dulces producidos en el mismo y, al hacer los ajustes correspondientes a los volúmenes en proceso al principio y al final del mes, podemos tener una buena idea de la razonabilidad en los consumos de materia prima frente a la producción.

- b) **Prueba de traspasos de producción en proceso a producción de productos terminados:** consiste en verificar los traspasos de producción en proceso al almacén de productos terminados, cuidando los volúmenes y el precio, se tal suerte que los volúmenes

producidos equivalgan a los volúmenes recibidos en el almacén de productos terminados, y el precio corresponde al que haya determinado sistema establecido.

Mano de obra directa

Para realizar una *prueba de nómina*, se selecciona una nómina quincenal o mensual conveniente, y se eligen varios empleados al azar pero que abarquen diversos departamentos para verificar todos los elementos de la nómina que les afecten como:

- a) **Sueldo:** que esté autorizado y, en su caso, amparado en el contrato de trabajo relativo que deberá estar debidamente firmado.

Costo de Ventas

- b) **Sobresueldos:** que conste la prueba objetiva del sobresueldo y su autorización; por ejemplo, horas extras y/o tarjetas de relojes controladores de tiempo que apoyen horas pagadas y autorizadas por el jefe del departamento.
- c) **Deducciones** legales por el IMSS, ISPT, INFONAVIT, etcétera que se hayan calculado de forma correcta y deducido oportunamente.
- d) **Neto pagado:** verificar el depósito de las cuentas de cheques o tarjetas de débito de los empleados y el acuse de recibo firmado por los mismos.
- e) Pueden agregarse muchos otros conceptos propios de la nómina de la empresa que se revisa, tales como variaciones, faltas y permisos sin goce de sueldo, incapacidades, bonos y premios por puntualidad u otros conceptos, verificando que sean reales y cumplan con los elementos del control interno correspondiente.

Gastos indirectos de fabricación: aplican las mismas pruebas de validación explicadas en los gastos generales y la prueba de las nóminas.

Referencia:

Mendivil, V. (2013). Elementos de auditoría. México: Cengage Learning.