



# UNIVERSIDAD AUTÓNOMA DEL ESTADO DE HIDALGO

**Instituto de Ciencias Económico  
Administrativas**





## Área Académica de Contaduría

**Asignatura: Análisis de Costos**

**Objetivo de la asignatura:** Analizar los objetivos y características de los diversos sistemas para determinar el costo unitario de los productos tangibles e intangibles de una entidad, y aplicar las técnicas para valorar las operaciones productivas mediante los diversos sistemas de costos históricos, tanto por órdenes de trabajo como por procesos.

**Periodo escolar: Enero \_ Junio del 2019**





Tema:

# “Diferencias en la contabilidad de una empresa comercial y una industrial”

Objetivo específico:

Identificar los principales cambios en la contabilidad de una empresa dedicada al comercio y una dedicada a la producción.

Elaborado por:

MCA. Martha Jiménez Alvarado.

Dr. Eleazar Villegas González





- **Abstract:**

This material seeks to support the student of the accounting degree to identify the main difference between the accounting record of a company that is engaged in retail activity and a company that also produces the article that sells.

- **Keywords:** Cost of goods sold, expenses, inventory





- **Resumen:**

El presente material busca apoyar al alumno de la Licenciatura en Contaduría a distinguir los principales cambios que hay entre el registro contable de una empresa que se dedica a la actividad comercial y una empresa que además, produce el artículo que vende.

- **Palabras clave:** Costo de ventas, gastos, inventarios



# Objetivo particular de aprendizaje de la Unidad

Que el alumno relacione los conocimientos adquiridos en las asignaturas previas de Normas de Información Financiera con los conocimientos que adquirirá en la asignatura de Análisis de costos, distinguiendo las diferencias básicas en la contabilidad de las empresas comerciales que ya conoce y las industriales que está por conocer.



# Introducción

En la primera asignatura que cursan los alumnos de la Licenciatura en Contaduría relacionada con conceptos básicos de contabilidad, aprenden aspectos como la nomenclatura contable, la naturaleza de las cuentas, los principales estados financieros, entre otros temas y efectúan los primeros registros de las operaciones básicas que realiza una empresa, como por ejemplo: una compra, una venta, un gasto. Ello, les permite observar la repercusión que tienen tales registros contables en la conformación de los estados financieros como el Estado de Situación Financiera o Balance General y el Estado de Resultados.



# Introducción

Posteriormente cuando los alumnos llegan a la primera asignatura de costos, deberán tener claro que gran parte de lo que han aprendido les será útil para registrar las operaciones de una empresa industrial ya que además de comprar y vender, producen el artículo que venden.

En este material se presentan los principales cambios o diferencias que habrán de manejar al momento de encontrarse con todas las actividades que se generan cuando la empresa elabora el producto objeto de la venta.





## 1. GIRO

Empresas comerciales	Empresas industriales
Compran – Venden	Compran – Producen - Venden

### COMENTARIO:

El alumno debe identificar que cuando va a registrar las operaciones que realiza una empresa industrial, todos los conocimientos que ha adquirido en relación a los registros de compra y venta de las empresas comerciales le serán útiles porque las empresas industriales también compran y venden. Los conocimientos que adquirirá le permitirán registrar las operaciones relacionadas con la actividad productiva





## 2. COMPRAS

Empresas comerciales	Empresas industriales
Compran artículos que están listos para ser vendidos	Compran insumos que se denominan contablemente: materias primas

COMENTARIO: Tanto en la empresa comercial como en la industrial, las compras originan gastos y pueden ser objeto de devoluciones y rebajas. Las cuales se registran por igual en la contabilidad de una empresa comercial como una industrial.





### 3. INVENTARIOS

Empresas comerciales	Empresas industriales
Único inventario	Tres inventarios

COMENTARIO: El único inventario que tiene una empresa comercial es el de productos que compró a su proveedor y aún no ha vendido a sus clientes. La empresa industrial, tiene tres tipos de inventario: de materias primas, de productos en proceso y de productos terminados. El inventario de la empresa comercial puede tener un valor diferente al inicio y al final del periodo. Lo mismo ocurre con las empresas industriales, por lo que en su contabilidad podemos encontrar hasta 6 valores de inventario.





## 4. GASTOS

Empresas comerciales	Empresas industriales
De Administración, de Ventas, Financieros, Otros gastos.	De Administración, de Ventas, Financieros, Otros gastos <i>MÁS:</i> los gastos relacionados con la actividad productiva

### COMENTARIO:

Como pueden observar la mayoría de los gastos coinciden en empresas comerciales e industriales. Mientras que los gastos relacionados con la actividad productiva se clasifican en: Materia prima directa, Mano de obra directa y Gastos de fabricación. Éstos tres conceptos se conocen técnicamente como: Elementos del costo.



## 5. COSTO DE VENTAS

### Empresas comerciales

El costo de ventas lo obtienen a través de la fórmula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario Inicial} \\ & + \text{Compras Netas} \\ & - \text{Inventario Final} \end{aligned}$$

### Empresas industriales

El costo de ventas los obtienen a través de la fórmula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario Inicial de Productos} \\ & \quad \text{Terminados} \\ & + \text{Costo de Manufactura}^* \\ & - \text{Inventario Final de Productos} \\ & \quad \text{Terminados} \end{aligned}$$

### COMENTARIO:

Ésta es la diferencia contable más importante entre la contabilidad de una empresa comercial y una empresa industrial.

\* A continuación se presenta la forma en que se determina el Costo de Manufactura en las empresas industriales.



## 5. COSTO DE VENTAS

### Empresas industriales

El Costo de Manufactura (también conocido como Costo de Productos Terminados) se obtiene con la siguiente fórmula:

Inventario Inicial de Productos en Proceso  
+ Materiales Utilizados\*\*  
+ Mano de Obra Directa  
+ Gastos de Fabricación o Cargos Indirectos  
- Inventario Final de Productos en Proceso

#### COMENTARIO:

Los materiales utilizados también tienen una fórmula para su determinación, se presenta en la siguiente diapositiva

## 5. COSTO DE VENTAS

### Empresas industriales

Los Materiales Utilizados se obtienen con la fórmula:

$$\begin{aligned} & \text{Inventario Inicial de Materia Prima} \\ & + \text{Compras Netas de Materia Prima} \\ & - \text{Inventario Final de Materia Prima} \end{aligned}$$

#### COMENTARIO:

Las compras netas se registran igual en una empresa comercial que una industrial, Es decir, son sujetas de gastos sobre compras, devoluciones y rebajas



## 6. ESTADO DE RESULTADOS PARCIAL

### Empresas comerciales

Ventas				\$ .....
Menos: Costo de Ventas				
	Inventario Inicial		\$ .....	
	Mas: Compras Netas		.....	
	Menos: Inventario Final		.....	(.....)
Igual a: Utilidad bruta o Utilidad en ventas				\$.....

COMENTARIO: Después de la determinación de la Utilidad bruta se continúa el Estado de Resultados de forma igual en ambos tipos de empresas, comerciales e industriales

## 5. ESTADO DE RESULTADOS (PARCIAL)

### Empresas industriales

Ventas

Menos: Costo de Ventas

Inventario Inicial de Productos Terminados

Mas: Costo de Manufactura

Inv. Inicial de Productos en Proceso

Más: Materiales Utilizados

Inv. Inicial de Materias Primas

Más: Compras Netas

Compras

Mas: Gastos sobre compra

Menos: Devoluciones y rebajas s/ compra

Menos: Inv. Final Materias Primas

Más: Mano de Obra Directa

Más: Gastos de Fabricación

Menos: Inventario Final Prods. en Proceso

Menos: Inventario Final Productos Terminados

Igual a: Utilidad bruta o utilidad en ventas





## A MANERA DE CONCLUSIÓN:

La contabilidad tiene la misma lógica para el registro de operaciones de las empresas comerciales como las industriales. Desde luego aumenta el número de conceptos a manejar. Por ello, el Estado de Resultados es mas largo.

Es tan importante la forma de determinar el costo de ventas de una empresa industrial que la gran mayoría de quienes la presentan, elaboran un estado financiero, independiente y exclusivo para la determinación de este concepto. Cuya cantidad final es el Costo de ventas, el cual hace contacto con el Estado de Resultados.





Recomendación de páginas electrónicas a visitar para ampliar el tema:

<http://cursos.aiu.edu/Contabilidad%20de%20Costos%20Historicos/PDF/Tema%203.pdf>

[http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico\\_administrativo/Contabilidad\\_industrial.pdf](http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Contabilidad_industrial.pdf)

<http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/7077/1/LIBRO%20Costos.pdf>

[https://www.academia.edu/14880427/Empresas\\_industriales\\_y\\_comerciales\\_cuales\\_son\\_sus\\_diferencias](https://www.academia.edu/14880427/Empresas_industriales_y_comerciales_cuales_son_sus_diferencias).



## Referencias Bibliográficas

- García, J. (2014). *Contabilidad de costos*. Editorial Mc Graw Hill/ Interamericana editores , 4ª. edición. México.
- Torres, A. (2010). *Contabilidad de costos*. Editorial Mc Graw-Hill /Interamericana editores, 3ª. edición, México,
- Hansen, D.& Mowen, M. (2006). *Cost Management. Accounting and Control*. Fifth edition, Ed. Thomson. United States of America.
- Fernández, H. (2012). *Contabilidad de costos para una empresa industrial*. Recuperada en:  
<http://www.mailxmail.com/curso-contabilidad-costos-empresa-industrial-caracteristicas-generales/diferencias-empresa-comercial-empres-industrial-estado-resultados>

