

CLASE

1

SISTEMA DE ACUMULACIÓN DE COSTOS

Estado de Costos de
Producción

Educación de calidad

INTRO DUCCIÓN DE LA CLASE

GRADO / POSGRADO / TECNOLOGÍAS

Estudia a tu tiempo
son interrupciones



El presente documento aborda el estudio del Estado de Costo de Producción y Ventas, un informe fundamental dentro de la contabilidad de costos que permite determinar de manera estructurada el valor de los bienes producidos y vendidos en un período determinado. A través de este estado, se integran elementos clave como la materia prima, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, proporcionando información esencial para la toma de decisiones gerenciales, el control de operaciones y la evaluación de la eficiencia productiva.

Asimismo, se desarrollarán los principales conceptos relacionados con este estado, su formato de presentación y sus diferencias con los estados financieros básicos, lo que permitirá comprender su naturaleza y utilidad dentro del proceso contable. De igual forma, se incorporará el análisis del concepto de unidades equivalentes y su aplicación en la elaboración del Estado de Costo de Producción y Ventas, herramienta clave en sistemas de costos por procesos, que facilita la asignación adecuada de costos en contextos donde existen productos en proceso, contribuyendo a una medición más precisa y técnica de la producción.

Semana 1: Estado de Costos de Producción

RdA 1 Aplicar el sistema de costos por órdenes de producción, utilizando costos predeterminados en empresas manufactureras y de servicios

1. Estado de Costos de Producción.

1.1. Concepto

El estado de costos de producción es un informe contable-financiero de uso interno en la empresa, en el cual se resume el proceso de transformación de los tres elementos del costo —materia prima directa, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación— en productos terminados, durante un período determinado.

Asimismo, la línea final de este informe muestra el costo de los bienes vendidos, el cual constituye un insumo indispensable para la elaboración del estado de resultados y, a su vez, es fundamental para determinar la ecuación contable reflejada en el estado de situación financiera.

1.2. Formato



Gráfico 1. Flujo de producción en industria

Fuente: Elaboración propia, creado con ayuda de Gemini IA 2026

El formato del estado de costos de producción, estructura de una manera ordenada y con una secuencia lógica todo el proceso de producción.

1.2.1. Cálculo de la materia prima directa (MPD)

En la primera parte, este reporte contable-financiero, calcula la materia prima utilizada, a través de la siguiente fórmula:

Tabla 1

Formula cálculo de la MPD utilizada

Inventario Inicial de MPD
(-) Compras de MPD
(=) Disponible de MPD
(-) Inventario final de MPD
(=) MPD utilizada

Fuente: Elaboración propia

Se debe tomar en cuenta que, en el rubro compra de MPD, se deben incluir todos aquellos rubros que son necesarios para que esa MPD llegue a su lugar de destino, de acuerdo a la NIC 2: Precio de compra, descuentos, aranceles de importación, costo de transporte, costo de carga y descarga, otros costos atribuibles. (IASB,2023)

1.2.2. Costo de producción incurridos



Gráfico No. 2. Personas trabajando en empresa industrial

Fuente (Camerdata,2021)

A continuación, se determinan los costos de producción: al valor de la materia prima utilizada se incorporan los costos de la mano de obra directa (MOD) y los costos indirectos de fabricación (CIF), cuya integración da como resultado el costo total de producción incurrido en el período.

Tabla 2

Fórmula para el cálculo de el costo de producción incurrido

MPD utilizada
(+) MOD
(+) CIF

(=) Costos de producción incurrido

Fuete: elaboración propia

Por su parte, la MPI se calcula mediante un procedimiento similar al utilizado para determinar la MOD, adaptando los criterios según la naturaleza indirecta de las labores; de la siguiente manera:

Tabla 3

Fórmula para el cálculo de la MPI

Inventario Inicial de MPI
(+) Compras de MPI
(=) Disponible de MPI
(-) Inventario final de MPI
(=) MPI disponible

Fuente: Elaboración propia

1.2.3. Costo de productos terminados

En esta sección el formato calcula el costo de los productos terminados, comenzado con el costo de producción incurrido al que le suma el inventario inicial de producción en proceso y le resta el inventario final de producción en proceso. Así:

Tabla 4

Formula para el cálculo de el costo de producto terminado

Costo de producción incurrido
(+) Inventario inicial de producción en proceso
(-) Inventario final de producción en procesos
(=) Costo de producto terminado

Fuente: Elaboración propia

1.2.3. Costo de los productos vendidos

En esta última sección se calcula el costo de los bienes vendidos, comenzando con el costo de producto terminado, al que se adhiere el costo de inventario inicial de producto terminado y se le resta el costo del inventario final de producto terminado. Así:

Tabla 5

Fórmula para el cálculo del costo de bienes vendidos

Costo de producto terminado

(+) Inventario inicial de producto terminado
(-) Inventario final de producto terminado
(=) Costo de bienes vendidos.

Fuente: Elaboración propia

Cabe señalar que este último rubro obtenido se traslada directamente al estado de resultados, donde a su vez servirá para calcular la utilidad bruta.

Estado de Costos de Producción y Ventas

Periodo: Enero - Diciembre 2025

Empresa: Industrias Alfa S.A.

Materiales Directos

Inventario inicial de materiales directos

+ Compras de materiales directos

= Materiales disponibles para uso

— Inventario final de materiales directos

= Materiales directos utilizados

Mano de Obra Directa

+ Mano de obra directa aplicada a la producción

Costos Indirectos de Fabricación

+ Costos indirectos de fabricación

Costo Total de Producción Incurrido

Productos en Proceso

+ Inventario inicial de productos en proceso

— Inventario final de productos en proceso

= Costo de productos terminados

Productos Terminados

+ Inventario inicial de productos terminados

— Inventario final de productos terminados

= Costo de ventas

A continuación dejo un video en el que se puede observar de manera más dinámica como se elabora un estado de costos de producción y ventas

<https://www.youtube.com/watch?v=X1jKx6Yr-kU>

Ejemplo: La Compañía manufacturera “Produtotal” presenta los siguientes datos del departamento de contabilidad de costos al 31 de diciembre del 2025 en dólares de los EEUU.

Detalle	Inv inicial	Inv final
---------	-------------	-----------

Materia prima directa	USD 22.000	USD 26.000
Productos en proceso	USD 21.000	USD 20.000
Producto terminado	USD 18.000	USD 23.000

Además presenta la siguiente información:

Detalle	Valor
Compra de materia prima directa	USD 75.000
Mano de obra directa	USD 25.000
Mano de obra indirecta	USD 15.000
Seguro de planta industrial	USD 9.000
Depreciación PPE	USD 1.000
Reparaciones y mantenimiento planta	USD 4.000
Gasto de Marketing, distribución y vtas	USD 93.000
Costos Generales y Administrativos	USD 29.000
Ingreso por ventas	USD 300.000

Se requiere elaborar el estado de costos de producción y el estado de resultados

Tabla 6

Formato del estado de costo de producción y ventas

EMPRESA PRODUTOTAL		
ESTADO DE COSTOS DE PRODUCCION Y VENTAS		
AL 31 DE DIC 2025 _ DOLARES EEUU		
Inv inicial de Materiales Directos		\$ 22.000
(+) Compras de Materiales Directos		\$ 75.000
(=) Disponible de Materiales directos		\$ 97.000
(-) Inv final de Materiales Directos		\$ 26.000
(=) Material directo Utilizado		\$ 71.000,00
(+) MOD		\$ 25.000,00
(+) CIF		\$ 39.000,00
Mano de obra indirecta	\$ 15.000	
Seguro de planta	\$ 9.000	
Depreciación planta	\$ 11.000	
Reparaciones y manten. planta	\$ 4.000	
(=) Costos de producción incurridos		\$ 135.000
(+) Inv inicial de producción en proceso		\$ 21.000
(-) Inv final de producción en proceso		\$ 20.000
(=) Costos de productos terminados		\$ 136.000
(+) Inv inicial de producto terminado		\$ 18.000
(-) Inv final de producto terminado		\$ 23.000
(=) Costo de ventas		\$ 131.000

Fuente: elaboración propia

Tabla 7

Formato del estado de resultados

EMPRESA PRODUTOTAL	
ESTADO DE RESULTADOS	
AL 31 DE DIC 2025 _ DOLARES EEUU	

Ingreso por ventas	\$ 300.000
(-) Costo de Ventas	\$ 131.000
(=) Utilidad Bruta	\$ 169.000
(-) Gastos Mk, distribución y ventas	\$ 93.000
(-) Gastos Generales y Adm.	\$ 29.000
(=) Utilidad operativa	\$ 47.000

Fuente: elaboración propia

1.3. Diferencias con los estados financieros básicos

Para comprender de mejor manera la Contabilidad de Costos, es necesario establecer la relación que existe entre el Estado de Costos de Producción y Ventas y los estados financieros básicos.

Si bien es cierto el primero se considera un reporte financiero secundario, es decir solo utilizado para la gestión interna de una empresa; su correcta elaboración y su cálculo exacto es requisito sine qua non para que, toda la información que se presenta a los usuarios externos, se integre correctamente.

1.3.1. Naturaleza del Estado de Costos de Producción y Ventas

A diferencia de los estados financieros básicos, que presentan una visión en resumida y global de la situación económica de la empresa; el Estado de Costos de Producción y Ventas presenta al detalle, en un informe, toda la operación de la empresa. Su objetivo básico es presentar el flujo de transformación de los tres elementos del costo (materia prima directa (MPD), mano de obra directa (MOD) y costos indirectos de fabricación (CIF)) en productos terminados.

1.3.2. El flujo de articulación contable

El estado de costos de producción calcula como resultado final un valor denominado costo de bienes vendidos o costo de ventas; éste actúa similar a un punto de conexión con la contabilidad financiera a través de un efecto en cadena

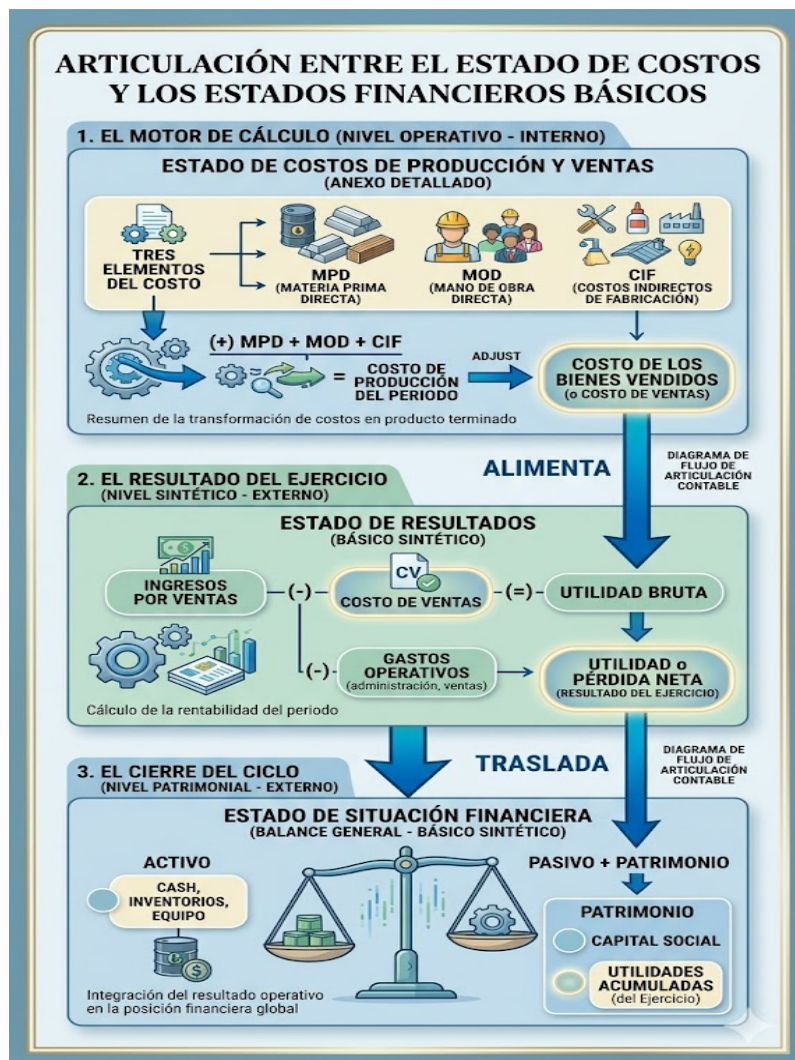


Gráfico 3 Relación entre reportes financieros

Fuente: Elaboración propia con la ayuda de Gemini AI, 2026

1.3.3. Diferencias entre los estados financieros básicos y Estado de Costo de Producción y Ventas

Tabla 8
Diferencias entre el estado de costos de producción y los estados financieros básicos

Descripción	Estado de costo de producción y ventas	Estados financieros básicos
Objetivo	Controlar y detallar el proceso de manufactura	Informar sobre la situación financiera global
Usuarios	Principales usuarios internos (Gerentes de planta, contadores de costos)	Principales usuarios externos (Bancos, accionistas, estado, organismos de control)
Normatividad	Basado en principios de contabilidad de costos y gestión	Basado en normativa internacional NIIF's y NIC 's
Frecuencia de elaboración	Semanal, mensual	Mensual, anual
Resultado que calcula	Costo de ventas	Resultado del ejercicio y cuadra la ecuación contable

Fuente: Elaboración propia con la ayuda de Gemini IA,2026

1.4. Concepto de unidades equivalentes

Horngren (2014) sobre este tema menciona:

Las unidades equivalentes, son una cantidad derivada de unidades producidas que: 1. Toman la cantidad de cada insumo (factor de producción) en las unidades terminadas y en las unidades no terminadas de productos en proceso y 2. Convierten la cantidad de insumos en el monto de las unidades producidas terminadas que se obtuvieron con esa cantidad de insumos.

En cambio Polimeni (1997) propone:

El concepto de producción equivalente es básico para el costeo por procesos. En el mayor de los casos no todas las unidades se terminan durante el periodo. Así, hay unidades que aun están en proceso en diversas etapas de la terminación al final del periodo. Todas las unidades deben expresarse como unidades terminadas con el fin de determinar el costo unitario. La producción equivalente es igual a las unidades totales terminadas, mas las unidades incompletas expresadas en términos de unidades terminadas.

En conclusión y en observancia a los conceptos anteriormente citados, las unidades equivalentes es un concepto contable que consiste en transforma las unidades del inventario de producción en proceso, es decir, aquellas que no se llegaron a terminar en un periodo, en unidades equivalente de unidades completamente terminadas.

El siguiente esquema ejemplifica mejor los conceptos:

UE

la

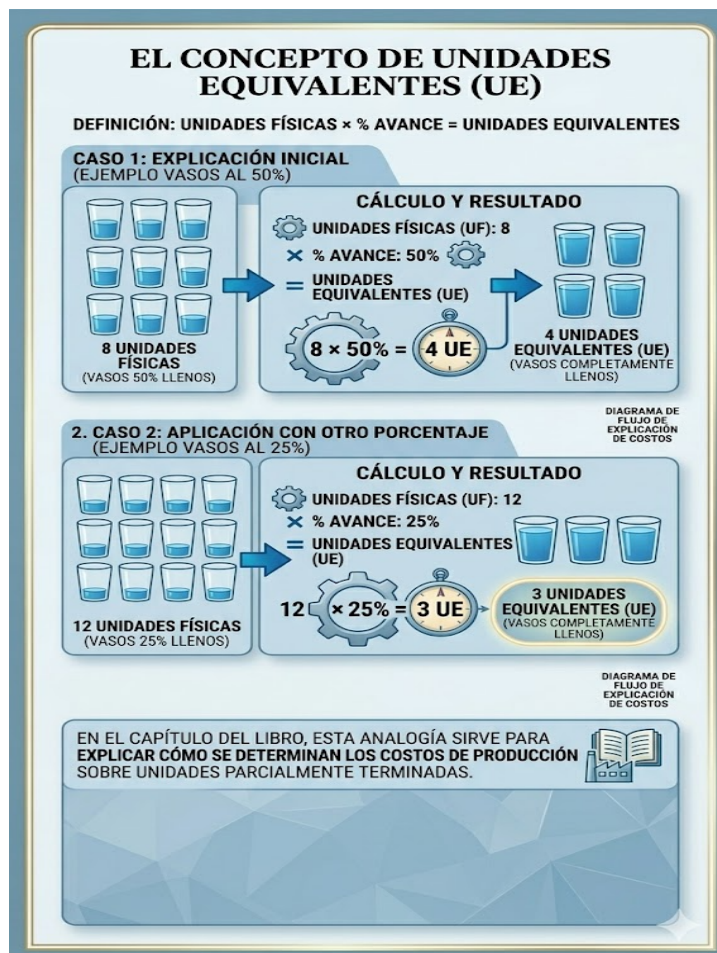


Gráfico 4 Concepto de unidades equivalentes

Fuente:
elaboración propia con
ayuda de Gemini
IA,2026

Como se observa en el gráfico, en los dos casos, para obtener las vasos llenos, se ha multiplicado los vasos que no están llenos por el porcentaje de llenado. De la misma manera cuando se trata de unidades del inventario de producción en proceso, es decir que aún no se han terminado

totalmente, se procede de la siguiente manera:

Para encontrar las unidades equivalentes de las unidades terminadas, se multiplican las unidades que no están terminadas por un porcentaje conocido con el nombre de grado de avance, porcentaje de avance o porcentaje de terminación:

$$\text{Unidades equivalentes} = \text{unidades no terminadas por grado de avance}$$

A continuación dejo el enlace a un video en el que se explica de manera más grafica, cómo calcular unidades equivalentes

<https://www.youtube.com/watch?v=MrJwIU7FuKY&t=48s>

1.4.1. Ejemplos:

En el inventario de producción en proceso se tienen 40 000 unidades, cuyo porcentaje de terminación es como sigue

Porcentaje unidades	Grado de avance
60%	90%
25%	92%
15%	98%

Determinar el número de unidades equivalentes. Además si el costo de cada unidad terminada es de USD 3, Cuál es el costo del inventario final de producción en proceso.

Desarrollo:

Unidades %	(% x 40000)	Grado de avance	Unidades equivalentes
60%	24.000	90%	21.600
25%	10.000	92%	9.200
15%	6.000	98%	5.880
		TOTAL	36.680

Esto quiere decir que las 40000 unidades que están en producción en proceso y que aún no se han terminado equivalen a 36680 unidades completamente terminadas.

Su costo será : $36680 \times \text{USD } 3 = \text{USD } 110.040$

1.5. Aplicación de las unidades equivalentes a un Estado de costos de producción

En la estructura del estado de costos de producción y ventas, se encuentra el cálculo del producto terminado, como se revisó anteriormente su formula es:

Costo de producción incurrido

(+) Inventario inicial de producción en proceso

(-) Inventario final de producción en procesos

(=) Costo de producto terminado

Se observa claramente que existen dos inventarios en proceso, uno inicial y uno final; los dos tienen unidades que aún no se han terminado.

El inventario inicial de productos en proceso del período actual corresponde al inventario final del período anterior; es decir, son unidades que no se terminaron y que ya tienen un determinado grado de avance. Por esta razón, en el período actual solo se debe considerar el trabajo que falta por completar.

Para calcular las unidades equivalentes de este inventario inicial, se multiplican las unidades existentes por el porcentaje pendiente de terminación (grado de avance complementario). Por ejemplo, si en el período anterior el inventario final quedó con un 70% de avance, en el período actual solo falta completar el 30% (100% – 70%). Por tanto, las unidades equivalentes se obtienen multiplicando las unidades del inventario inicial por ese 30%, que representa el esfuerzo productivo necesario para finalizarlas.

Ejemplo:

La empresa de producción “Manufacturek” presenta los siguientes datos, para elaboración del estado de costos de producción y ventas al 31 de diciembre del 2025, en dólares de los EEUU.

Tabla 9

Datos del departamento de costos empresa Manufacturek

DATOS				
DESCRIPCION	VALOR USD	UNIDADES		
Inv inicial de MPD	\$ 7.000,00			
inv final de MPD	\$ 32.000,00			
compras de MPD	\$ 105.000,00			
Mano de obra directa	\$ 200.000,00			
Materia prima indirecta	\$ 50.000,00			
Mano de obra indirecta	\$ 65.000,00			
Seguros y depreciaciones planta	\$ 70.000,00			
Unidades vendidas en el período		6000		
inventario inicial de producto terminado		2000		
inventario final de producto terminado		1000		
El costo unitario de unidad terminada	\$ 100,00			
Unidades del Inv inicial de producc en proceso		1000	al 75% de grado de avance	
Unidades del Inv final de producc en proceso		800	al 50% de grado de avance	

Fuente: Elaboración propia

Empresa Manufacturek

Estado de costo de producción y ventas

Al 31 de diciembre el 2025

En dólares de los EEUU

Calculo de los materia prima directa utilizada

Inv inicial de MPD	\$ 7.000,00
(+) Compras de MPD	\$105.000,00
(=) Disponible de MMPD	\$112.000,00
(-) Inv final de MPD	\$ 32.000,00
(=) Materia prima utilizada	\$ 80.000,00

Calculo del costo de producción incurrido

Materia Prima directa utilizada		\$ 80.000,00
(+) Mano de obra directa		\$200.000,00
(+) Costos indirectos de fabricación		\$185.000,00
Materia prima indirecta	\$ 50.000,00	
Mano de obra indirecta	\$ 65.000,00	
Seguros y depreciaciones de planta	\$ 70.000,00	
(=) Costo de producción incurrido		\$465.000,00

Costo de productos terminados

Valor del Inv inicial de productos en proceso	
Unidades	1000
Grado de avance	75%
Unidades equivalentes	750
Costo unidad terminada	\$ 100
Costo tot del Inv inicial productos en proceso	\$ 75.000
Valor del Inv inicial de productos en proceso	
Unidades	800
Grado de avance	50%
Unidades equivalentes	400
Costo unidad terminada	\$ 100
Costo tot del Inv inicial productos en proceso	\$ 40.000
Costo de producto terminado	
Costo de producción incurrido	\$465.000,00
(+) Inv. inicial de produccion en proceso	\$ 75.000
(-) Inv. final de producción en proceso	\$ 40.000
(=) Costo de producto terminado	\$ 500.000

Calculo del costo de ventas

Costo de producto terminado	500.000
(+) Inv inicial de producto terminado (2000 uni.x USD 100)	200.000
(-) Inv final de producto terminado (1000unid. X USD 100)	100.000
(=) Costo de bienes vendidos	600.000

RE FE REN CIAS

- **Arredondo Gonzalez, M. (Primera) (2016).** Contabilidad y análisis de costos
<https://elibro.net/es/ereader/>
- **Horngren, Charles T. y Datar, Srikant M. (14 ed.) (2014).** Contabilidad de costos: un enfoque gerencial Pearson Educación S.A.
- **Zapata, P. y Castells, C .** Contabilidad De Costos Herramientas Para La Toma De Decisiones. Alfaomega, 2016.
- **(IASB), C. (Primera) (2018).** Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES, NIIF'S para PYMES IASB.
- **Polimeni, R. S., Fabozzi, F. J., Adelberg, A. H., & Kole, M. A. (1997).** Contabilidad de costos: conceptos y aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales (3ra ed.). McGraw-Hill Interamericana



síguenos en:



www.pucevirtual.puce.edu.ec