

# Estados de Costos de Producción y Ventas

El Estado de Costos de Producción y Ventas es un informe que relata todo el movimiento ocurrido en las cuentas de inventario de productos en proceso y de productos terminados, con el objetivo de hallar los costos que generaron beneficios – costos de los productos vendidos - durante el período de tiempo al cual se refiere el informe.

Este informe se logra considerando que se tiene un sistema de acumulación de costos continuo, y que se cumple con el principio de Contabilidad Generalmente Aceptado, referido a realización y período contable.

Rayburn (1999), afirma que el propósito del Estado del Costo de Productos y Ventas consiste en apoyar el Estado de Resultados resumiendo todos los costos de producción correspondientes a un periodo contable. Por lo tanto, se piensa que preparar un Estado de Resultados cuya información no provenga del análisis preliminar que se hace a través del Estado del Costo, carecería de certeza y confiabilidad. El Estado del Costo se puede definir como un informe interno que le sirve a la Contabilidad Financiera para soportar las cifras de inventarios, costos de producción y costo de ventas de cada periodo, y a la contabilidad de gestión para apoyar el proceso de gestión empresarial para facilitar la toma de decisiones. Este informe se prepara para conocer en detalle las erogaciones y cargos incurridos por las empresas para producir sus bienes o inclusive prestar los servicios en un período determinado.

Para estructurar el Estado de Costos de Producción y Ventas se debe calcular, en primer lugar, el costo de la producción del período, luego el costo de la producción en proceso, el costo de la producción terminada y finalmente, el costo de la producción

# Estados de Costos de Producción y Ventas

terminada y vendida. La elaboración del estado de costos de la producción vendida es un cálculo demostrativo de cada uno de los costos del período incurrido por la empresa, al igual que los gastos operativos. Por tanto, todos los costos necesarios para fabricar un producto son costos inventariables, es decir costos del producto, que se convierten en costos del período cuando generan ingreso; es decir, una vez vendidos los productos, al contado o a crédito.

A continuación se explican los pasos dados por Backer, J. & Ramírez. (1997) para la elaboración de dicho estado financiero:

**Paso1.** Cálculo del Costo de la Producción del Período. El Estado de Costos de Producción y Ventas comienza haciendo mención de todos los costos (materiales directos, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación) adicionados a la producción, lo cual constituye el costo de la producción del período.

La estructura del Estado de Costos de Producción varía según se trabaje en el costo real o en el costo normal.

Cuando se trabaja con el costo real se incluyen cada uno de los elementos del costo de producción comenzando por los costos primos, es decir la sumatoria de los materiales directos y la mano de obra directa usados en la producción durante el periodo en el cual se presenta el informe; también se incluyen los costos indirectos de fabricación reales incurridos durante el período y que han sido adicionados a los productos en proceso.

# Estados de Costos de Producción y Ventas

Es importante aclarar que el costo de los materiales directos usados, calculado en el estado de costos de producción y ventas, se halla también a través de la información mostrada en la cuenta de inventario de materiales y suministros, donde al inventario inicial de materiales y suministros se le adicionan las compras netas de los mismos y se obtienen los costos de los materiales y suministros disponibles para ser usados, luego se le resta el costo del inventario final para obtener por diferencia el costo de los materiales y suministros usados en el período. Pero como lo que interesa es hallar el costo del material directo usado, simplemente se excluye del total anterior los costos de los materiales indirectos y suministros usados en la fábrica y en otras áreas (administración y ventas).

**Paso 2.** Cálculo del costo total de la producción en proceso. Además de considerar los costos de producción incurridos en el período se deben tomar en cuenta los incurridos en el período pasado, contenidos en los inventarios iniciales de productos en proceso, los cuales no generaron beneficio en el período pasado pero que en el actual son adicionados como parte de la producción terminada. En la estructura del Estado de Costos de Producción y Ventas, los inventarios iniciales de productos en proceso deben aparecer sumados al total de los costos de producción del período, para obtener el total de los costos de la producción en proceso.

**Paso 3.** Cálculo de la producción terminada en el período. La totalidad de los productos elaborados no son terminados durante el período. En estas circunstancias, parte de los costos de producción incurridos en el período actual y en el pasado, quedan valorando los productos medioterminados, constituyéndose así el inventario final de productos en proceso. Para hallar el valor de la producción terminada en el período, en la estructura del Estado de Costos de Producción y Ventas, solo basta con restar a la totalidad de los costos de la producción en proceso (costos de producción

# Estados de Costos de Producción y Ventas

del período pasado y del actual) el valor del inventario final y por medio de la diferencia se halla el crédito de la cuenta inventario de productos en proceso, que va destino a la cuenta de inventario de productos terminados.

**Paso 4.** Cálculo de la producción terminada y vendida en el período. La producción vendida durante el período, no sólo proviene de la terminada en el mismo, sino también de la producción finalizada en el período anterior, contenida en el inventario inicial de productos terminados; por esto conviene calcular el costo de la producción disponible para la venta mediante la sumatoria de los costos de la producción finalizada en el período y los costos de la producción terminada en el inventario inicial. Luego, de dicho subtotal se sustrae el valor de inventario final de productos terminados para hallar el costo de la producción terminada y vendida. Igualmente, en la estructura del Estado de Costos de Producción y Ventas, a la totalidad de los costos de la producción terminada en el período se le debe sumar el valor del inventario inicial de productos terminados, para obtener el costo total de producción terminada y disponible para la venta, luego se le deduce el valor del inventario final de productos terminados para obtener el costo de la producción vendida.

Cómo podemos darnos cuenta el Estado de Costos de Producción y Ventas, contiene el resultado de todas las operaciones realizadas en el proceso de producción, las cuales son presentadas con lujos de detalles, especialmente cuando se trata de condensar información con fines internos, dado que a los empresarios les interesa más el valor de los costos primos incurridos durante el período, o el comportamiento del valor de los inventarios en el período, con mayor detalle o más urgencia que a los usuarios externos.

# Estados de Costos de Producción y Ventas

## REFERENCIAS:

Backer, J. & Ramírez. (1997). Contabilidad de Costos: un enfoque administrativo para la toma de decisiones. McGrawHill, México.

Duque, M.; Muñoz, L. & Osorio, J. (2011) *El estado del costo de producción y venta y el estado de resultados en las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF/IFRS*. Contaduría Universidad de Antioquia

Rayburn, L. (1999). Contabilidad y administración de costos. McGraw-Hill. México