

EJERCICIO 7.1

Cuadro 1: Resultados por direct costing

	Mes 1		Mes 2		Mes 3	
Ventas	18000	18000000	26000	26000000	13000	13000000
Costes de fabricación						
<i>Producción del periodo</i>	20000	8200000	25000	10250000	15000	6150000
<i>Existencia inicial</i>	0	0	2000	820000	1000	410000
Unidades disponibles	20000	8200000	27000	11070000	16000	6560000
Existencia final	2000	820000	1000	410000	3000	1230000
Productos vendidos	18000	7380000	26000	10660000	13000	5330000
Margen bruto		10620000		15340000		7670000
Costes fijos						
Fabricación		4000000		4000000		4000000
Ventas		1250000		1250000		1250000
Administración		2200000		2200000		2200000
Resultado neto		3170000		7890000		220000

Resultado total por direct-costing para los tres meses: 11280000 u.m.

Cuadro 2: Cuenta de resultados por full cost

	Mes 1		Mes 2		Mes 3	
Ventas	18000	18000000	26000	26000000	13000	13000000
Costes de fabricación						
<i>Producción del periodo</i>	20000	12200000	25000	14250000	15000	10150000
<i>Existencia inicial</i>	0	0	2000	1220000	1000	570000
Unidades disponibles	20000	12200000	27000	15470000	16000	10720000
Existencia final	2000	1220000	1000	570000	3000	2030000
Productos vendidos	18000	10980000	26000	14900000	13000	8690000
Margen bruto		7020000		11100000		4310000
CF venta		1250000		1250000		1250000
Margen neto		5770000		9850000		3060000
CF administración		2200000		2200000		2200000
Resultado neto		3570000		7650000		860000

Resultado total por full cost para los tres meses: 12080000 u.m.

Obsérvese que la diferencia entre los resultados de direct costing y full cost son los costes fijos absorbidos por las existencias finales que no van a resultado en los sistemas de costes completos.

Cuadro 3: Cuenta de resultados con imputación racional

	Mes 1		Mes 2		Mes 3	
Ventas	18000	18000000	26000	26000000	13000	13000000
Costes de fabricación						
<i>Producción del periodo</i>	20000	12200000	25000	15250000	15000	9150000
<i>Existencia inicial</i>	0	0	2000	1220000	1000	610000
Unidades disponibles	20000	12200000	27000	16470000	16000	9760000
Existencia final	2000	1220000	1000	610000	3000	1830000
Productos vendidos	18000	10980000	26000	15860000	13000	7930000
Margen bruto		7020000		10140000		5070000
Costes fijos						
Ventas		1250000		1250000		1250000
Administración		2200000		2200000		2200000
Sobre o subactividad						
Exceso imputación				1000000		
Defecto imputación						1000000
Resultado neto		3570000		7690000		620000

En la imputación racional, los costes fijos de producción se han repartido teniendo en cuenta 20.000 unidades de producción normal. La diferencia es lo que constituye el exceso o defecto de imputación y se trata como costes fijos ajenos a producción, de manera similar a los de venta y administración. Obsérvese que estos últimos no se someten a imputación racional por no ser costes fijos de producción.