

EJERCICIO 7.2

Cuadro 1: Imputación racional

Ventas	12800	204800
Costes de fabricación		
Producción	11000	132000
Existencia inicial	1800	27600
Unidades disponibles	12800	159600
Existencia final	0	0
Productos vendidos	12800	159600
Margen bruto		45200
CV de venta		25600
CF venta		3000
Sobre o subactividad		
+ Exceso de imputación		9000
- Defecto de imputación		
Resultado neto		25600

Cuadro 2: Coste completo

Ventas	12800	204800
Costes de fabricación		
Producción	11000	123000
Existencia inicial	1800	27600
Unidades disponibles	12800	150600
Existencia final	0	0
Productos vendidos	12800	150600
Margen bruto		54200
CV de venta		25600
CF venta		3000
Margen neto		25600

La diferencia entre las cifras de resultados se corresponde con los CF no imputados por la existencia inicial en direct costing y que habrían sido imputados al resultado del periodo anterior (24.000 u.m.).

Cuadro 3: Direct costing

Ventas	12800	204800
Costes de fabricación		
Producción	11000	33000
Existencia inicial	1800	3600
Unidades disponibles	12800	36600
Existencia final	0	0
Productos vendidos	12800	36600
Margen bruto		168200
CV de venta		25600
Costes fijos		
Fabricación		90000
Ventas		3000
Resultado neto		49600

Cuadro 4: Imputación racional (con exist. final)

Ventas	12000	192000
Costes de fabricación		
Producción	11000	132000
Existencia inicial	1800	27600
Unidades disponibles	12800	159600
Existencia final	800	9600
Productos vendidos	12000	150000
Margen bruto		42000
CV de venta		24000
CF venta		3000
Sobre o subactividad		
+ Exceso de imputación		9000
- Defecto de imputación		
Resultado neto		24000

Cuadro 5: Coste completo (con existencia final)

Ventas	12000	192000
Costes de fabricación		
Producción	11000	132000
Existencia inicial	1800	27600
Unidades disponibles	12800	150600
Existencia final	800	8945,45
Productos vendidos	12000	141654,55
Margen bruto		50345,45
CV de venta		24000
CF venta		3000
Margen neto		23345,45

Cuadro 6: Direct costing (con existencia final)

Ventas	12000	192000
Costes de fabricación		
Producción	11000	33000
Existencia inicial	1800	3600
Unidades disponibles	12800	36600
Existencia final	800	2400
Productos vendidos	12000	34200
Margen bruto		157800
CV de venta		24000
Costes fijos		
Fabricación		90000
Ventas		3000
Resultado neto		40800

La diferencia entre imputación racional y coste completo es debida a las existencias finales que absorben CF a una tasa prevista para 10.000 us. cuando realmente se fabricaron 11.000 us., por tanto, se absorben 9.000 u.m. más de costes fijos que luego permanecen en el valor de la existencia final de 800 us.:

$$\frac{9000}{11000} \times 800 = 654,55 = 24000 - 23345,45$$

La diferencia entre coste completo y directo costing es debida a las existencias iniciales y finales.

Respecto a las existencias finales, en coste completo incorporan su parte de coste fijo que en direct costing pasa íntegramente a resultados:

$$\frac{90000}{11000} \times 800 = 6545,45$$

Respecto a las existencias iniciales, se incorporan 24.000 u.m. que habrían sido coste del ejercicio anterior y no del presente por direct costing.