

EJERCICIO 1

Cuadro 1: Cuenta de resultados por full-cost

Ventas	8.000×500	4.000.000
- Coste de ventas:		
Exist. inicial	$1.000 \times 120 + 20.000$	140.000
Producción	$9.000 \times (25+120) + 300.000$	1.605.000
Disponibles	10.000	1.745.500
Exist. final	$2.000 \times \frac{1.605.000}{9.000}$	356.666,67
Coste de ventas	$140.000 + 7.000 \times \frac{1.605.000}{9.000}$	1.388.333,33
Margen bruto		2.611.666,67
- Costes de venta	$5 \times 8.000 + 125.000$	165.000
Margen neto		2.446.666,67
- Costes de administración		500.000
Resultado neto		1.946.666,67

Cuadro 2: Cuenta de resultados por direct costing

Ventas	8.000×500	4.000.000
- Coste de ventas:		
Exist. inicial	1.000×120	120.000
Producción	$9.000 \times (25+120)$	1.305.000
Disponibles	10.000	1.425.500
Exist. final	$2.000 \times \frac{1.305.000}{9.000}$	290.000
Coste de ventas	$120.000 + 7.000 \times \frac{1.305.000}{9.000}$	1.135.000
Margen bruto		2.865.000
- Costes fijos de producción		300.000
- Costes de venta	$5 \times 8.000 + 125.000$	165.000
- Costes de administración		500.000
Resultado neto		1.900.000

EJERCICIO 2

Hay una existencia final de 300 us. al término del periodo (2500 producidas - 2200 vendidas). Los CF de fabricación de esta existencia final no habrán pasado a resultados por Full-Cost. Dado que no hay existencia inicial, la diferencia en el resultado entre ambos métodos viene dada por estos costes que en Direct-Costing sí que habrían pasado al resultado y no al valor de la existencia final.

Costes fijos incorporados a Ef en FC:

$$300 \times \frac{40000}{2500} = 4800 \text{ u.m.}$$

Luego,

$$Rtdo DC = 76500 - 4800 = 71700 \text{ u.m.}$$