



Jose Ignacio González Gómez.  
 Departamento de Economía Financiera y Contabilidad  
 Universidad de La Laguna  
[www.ecofin.ull.es/users/jggomez](http://www.ecofin.ull.es/users/jggomez).

### **Ejercicio: Leon1, SA**

***Full Cost y Direct Cost Sencillo . Análisis Comparativo.  
 Nivel 1: Básico o Sencillo***

***Extraído y adaptado de Texto:***

#### **Enunciado**

La empresa "Leon1, SL" se dedica a la fabricación de dos tipos de asientos (normal y sport) que vende a las empresas automovilísticas. Su actividad económica se desarrolla a través de cuatro secciones: Aprovisionamiento, Transformación, Comercial y Administración. Los datos que se conocen para el periodo en estudio son los siguientes:

1. El coste de personal ha tenido el siguiente detalle: Por prestación del servicio 100 €. Este se reparte de la siguiente forma: 30 a Aprovisionamiento, 40 a Transformación, 20 a Comercial y 10 a Administración. Este se considera variable porque trabajan a destajo siendo autónomos
2. Los costes por arrendamiento del local en el que se lleva a cabo la actividad han ascendido durante el periodo contable a 50 euros, correspondiendo 15 a Aprovisionamiento, 15 a Transformación, 5 a Comercial y 15 a Administración.
3. Los ingresos por ventas netas han sido 500 euros en producto "Normal" y 350 en producto "Sport". Todo lo que se produce se vende. No hay existencias ni iniciales ni finales por que la empresa trabaja bajo pedido.
4. El consumo de materia prima, facilitado por la contabilidad analítica, es 120 euros. 70% al producto "Normal" y el 30% al producto "Sport"
5. Se estima una depreciación de carácter fijo de 90 euros, que se reparte en las secciones como sigue: 30 en Aprovisionamiento, 40 a Transformación, 10 a Comercial y 10 a Administración.
6. La sección de Aprovisionamiento imputa sus costes fijos en un 40% al producto "Normal" y en un 60% al producto "Sport". Esta sección es operativa. Los costes variables lo hacen con 70% y 30% respectivamente.
7. El coste variable de Transformación corresponde en un 40% al producto "Normal" y en un 60% al producto "Sport", mientras que sus costes fijos se imputa en un 30% al producto "Normal" y en un 70% al producto "Sport". Esta sección es operativa.
8. Los costes de las secciones Comercial y de Administración se imputan a los productos vendidos al 50%, siendo estas secciones consideradas como no operativas.

#### **Se Pide**

1. Coste Industrial de cada uno de los productos por el Coste Completo o Full Costing.
2. Cuadro de márgenes y resultados de acuerdo con el sistema de coste completo.
3. Coste Industrial de cada uno de los productos por el Coste Directo o Direct Costing.
4. Cuadro de márgenes y resultados de acuerdo con el sistema del Direct Costing.

## Solución

### Reparto Primario

		Total	Aprovisionamiento	Transformación	Comercial	Administración
Costes Semidirectos e indirectos						
Personal	Variable	100,00 €	30,00 €	40,00 €	20,00 €	10,00 €
Arendamiento	Fijo	50,00 €	15,00 €	15,00 €	5,00 €	15,00 €
Depreciación	Fijo	90,00 €	30,00 €	40,00 €	10,00 €	10,00 €
Total Reparto Primario		240,00 €	75,00 €	95,00 €	35,00 €	35,00 €

### Coste Completo o Full Costing

#### Coste de Producción Costes Completo o Full Costing

Total	Normal	Sport
-------	--------	-------

#### C. Directos

	Variables		Fijos	
		70%	30%	
Materia Prima	120,00 €	84,00 €	36,00 €	

#### C. Semidirectos e Indirectos

	Fijos		Variables	
		40%	60%	
Aprovisionamiento	45,00 €	18,00 €	27,00 €	
	30,00 €	21,00 €	9,00 €	
Transformación	55,00 €	16,50 €	38,50 €	
	40,00 €	16,00 €	24,00 €	
<b>Coste Total</b>	<b>290,00 €</b>	<b>155,50 €</b>	<b>134,50 €</b>	

#### Análisis de Rdtos y Rtdos Costes Completo o Full Costing

	Total	Normal	Sport
Ingresos Vtas	850,00 €	500,00 €	350,00 €
- Coste Industrial	290,00 €	155,50 €	134,50 €
<b>= Margen Industrial</b>	<b>560,00 €</b>	<b>344,50 €</b>	<b>215,50 €</b>
- Costes Comerciales	15,00 €	7,50 €	7,50 €
	20,00 €	10,00 €	10,00 €
<b>= Margen Comercial</b>	<b>525,00 €</b>	<b>327,00 €</b>	<b>198,00 €</b>
- Costes Administración	25,00 €	12,50 €	12,50 €
	10,00 €	5,00 €	5,00 €
<b>= Rtdo Bruto</b>	<b>490,00 €</b>	<b>309,50 €</b>	<b>180,50 €</b>

Coste Directo o Direct Costing

Coste de Producción Coste Direct o Direct Costing		
Total	Normal	Sport

C. Directos

Materia Prima	Variables	70%	30%
	120,00 €	84,00 €	36,00 €

C. Semidirectos e Indirectos

Aprovisionamiento	Variables	70%	30%
	30,00 €	21,00 €	9,00 €
Trasformación	Variables	40%	60%
	40,00 €	16,00 €	24,00 €
<b>Coste Total</b>	<b>190,00 €</b>	<b>121,00 €</b>	<b>69,00 €</b>

Análisis de Rdtos y Rtdos Coste Direct o Direct Costing			
	Total	Normal	Sport

	Total	Normal	Sport
Ingresos Vtas	850,00 €	500,00 €	350,00 €
- Coste Industrial Variable	190,00 €	121,00 €	69,00 €
<b>= Margen Industrial Variable</b>	<b>660,00 €</b>	<b>379,00 €</b>	<b>281,00 €</b>
- Costes Comerciales Variable	20,00 €	10,00 €	10,00 €
<b>= Margen Comercial Variable</b>	<b>640,00 €</b>	<b>369,00 €</b>	<b>271,00 €</b>
- Costes Administr. Variable	10,00 €	5,00 €	5,00 €
<b>= Rtdo Bruto</b>	<b>630,00 €</b>	<b>364,00 €</b>	<b>266,00 €</b>
- Aprovisionamientos	Fijos 45,00 €	40% 18,00 €	60% 27,00 €
- Transformación	Fijos 55,00 €	30% 16,50 €	70% 38,50 €
- Comerciales	Fijos 15,00 €	50% 7,50 €	50% 7,50 €
- Administración	Fijos 25,00 €	50% 12,50 €	50% 12,50 €
<b>= Rtdo Neto</b>	<b>490,00 €</b>	<b>309,50 €</b>	<b>180,50 €</b>