



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

### **Ejercicio: Alfa SA**

#### ***Comparación Full y Direct Costing***

*Extraído y adaptado de: Jose Ignacio González Gómez*

#### **Datos generales e información económica**

La empresa industrial ALFA, S.A. ha vendido durante el mes de Agosto de 1998, 1.000 unidades del producto terminado X a 90 um./ unidad.

A efectos de la Contabilidad de Costes se halla formada por las secciones de Fábrica, y distribución.

Su estructura de costes permite la clasificación de los mismos en:

- Costes Directos de materia prima y mano de obra: Son variables y han sido de 30 ums/ unidad fabricada
- Los Costes Indirectos de Fábrica Variables del mes han sido de 10 um / unidad fabricada
- Los Costes Indirectos de Fábrica Fijos del mes han sido de 40.000 um
- Los Costes Indirectos de Distribución, que son fijos han sido de 20.000 um. durante el mes

La producción del mes ha sido de 2.000 unidades.

Las existencias iniciales de productos terminados son de 2.000 unidades a 30 um. /unidad.

El criterio de valoración de almacén seguido es el LIFO.

#### **SE PIDE:**

1. Determinar el coste del producto para el mes de agosto por los dos modelos: Coste completo Industrial (Full - Costing ) y Coste Variable Industrial (Direct - Costing).
2. Establecer los márgenes y resultados de esta empresa, aplicando igualmente los dos modelos anteriores, de manera que se determine el resultado del mes .
3. Por qué modelo cuesta más fabricar el producto? ¿A qué es debida esa diferencia?
4. ¿A qué se deben las diferencias existentes en el resultado obtenido por cada uno de los modelos?

## Propuesta de solución

<b>SOLUCION</b>					
Volumen de Vtas del mes :		1000,00 un			
		90,0 um/un			
		90.000,0			
<b>C. Directos Unitarios Variables</b>					
Materia Prima =					
Mano de Obra =		30,0 um/un			
<b>C.Indirectos</b>					
C.I.V Unita. del mes de Fabrica =		10,0 um/un			
C.I.Fijos del mes de Fabrica =		40.000,0			
C.I.Fijos del mes de Distribuc. =		20.000,0			
<b>Otros Datos</b>					
Producción del mes:		2000,00 un			
Exis. Iniciales de Producto		2000,00 un			
Terminado A (LIFO) =		30,0 um/un			
		60000			
↓					
<b>FULL - COSTING</b>			<b>DIRECT - COSTING</b>		
<b>* Determinar los costes de fabricación.</b>			<b>* Determinar los costes de fabricación.</b>		
	Total	Unitario		Total	Unitario
Unidades Producidas	2.000		Unidades Producidas	2.000	
<u>Costes Directos de Producción</u>			<u>Cos. Directos Variab. de Produc.</u>		
Materia Prima + M.Obra Direc. =	60.000	30,00	Materia Prima + M.Obra Direc. =	60.000	30,00
<u>Costes Indirectos de Fábrica</u>		0,00	<u>Costes Indirectos de Fábrica</u>		0,00
Costes Variables de Fábrica =	20.000	10,00	Costes Variables de Fábrica =	20.000	10,00
Costes Fijos de Fábrica =	40.000	20,00		0	0,00
<b>TOTAL DE COSTES:</b>	<b>120.000</b>	<b>60,00</b>	<b>TOTAL DE COSTES:</b>	<b>80.000</b>	<b>40,00</b>
Costes Unitarios por Producto:	60,0		Costes Unitarios por Producto:	40,0	
<b>* Análisis de Rendimientos y Resultados</b>			<b>* Análisis de Rendimientos y Resultados</b>		
	Total	Unitario		Total	Unitario
Unidades Vendidas	1.000		Unidades Vendidas	1.000	
<u>Ingresos por Vtas.</u>	90.000,0	90,00	<u>Ingresos por Vtas.</u>	90.000,0	90,00
Coste Industrial LIFO	60.000,0	60,00	Coste Variable Industrial LIFO	40.000,0	40,00
<u>=Margen Industrial</u>	30.000,0	30,00	<u>=Margen Industrial Variable</u>	50.000,0	50,00
-Costes de Distribución	20.000,0	20,00	-Costes Variables de Distribución	0,0	0,00
<u>= Margen Comercial</u>	10.000,0	10,00	<u>= Margen Comercial</u>	50.000,0	50,00
Rtdo. Analítica =	10.000,0	10,00	Costes Fijos (Distri.+Fábrica)	60.000,0	60,00
			Rtdos Analítica	-10.000,0	-10,00