

## 1 BALANCE DE SITUACIÓN INICIAL

CUENTA:	Saldo deudor	Saldo acreedor
Caja	413.000	
Cuentas a cobrar	1.120.000	
Control de almacenes (1)	968.000	
Control de p.en p.(2)	157.000	
Control de p. terminada (3)	625.000	
Gastos anticipados	360.000	
Mobiliario de oficina	445.000	
A.A.de M.de oficina		170.000
Instalaciones de fábrica	28.500.000	
A.A.de I.de fábrica		6.600.000
Cuentas a pagar		690.000
Remuneraciones p.de p.		30.000
Otras cuentas a pagar		60.000
H.P., acreedora		90.000
Capital social		20.000.000
Reservas		4.948.000
<b>Totales</b>	<b>32.588.000</b>	<b>32.588.000</b>

(1) Clase:	Cantidad	Precio	Importe
Materia prima X	6.000	50	300.000
Materia prima Y	9.000	60	540.000
Materia prima Z	500	120	60.000
Otros materiales			68.000
			968.000

(2) Nº de O.F.	Departament.	Material	M.O.D.	Costes I.P.	Totales
130	Maquinado	60.000	30.000	36.000	126.000
130	Ensamblaje	16.000	10.000	5.000	31.000
					157.000

(3) Producto:	Nº de O.F.	Cantidad	Coste unitario	Importe
PT-1	127	50	4.500	225.000
PT-2	129	10.000	40	400.000
				625.000

## 2 Presupuestos de costes indirectos de los departamentos de Maquinado y ensamblaje

Naturaleza del gasto	Maquinado	Ensamblaje	Total
<b>Costes variables:</b>			
Materiales	450.000	175.000	625.000
Mano de obra	700.000	500.000	1.200.000
Servicios exteriores	900.000	270.000	1.170.000
Reparaciones	750.000	180.000	930.000
Varios	700.000	375.000	1.075.000
<i>Total costes variables</i>	3.500.000	1.500.000	5.000.000
<b>Costes fijos:</b>			
Seguros	240.000	75.000	315.000
Amortización	2.070.000	450.000	2.520.000
Arrendamientos	1.440.000	600.000	2.040.000
Tributos	252.000	108.000	360.000
Supervisión	498.000	567.000	1.065.000
<i>Total costes fijos</i>	4.500.000	1.800.000	6.300.000
<b>Totales</b>	<b>8.000.000</b>	<b>3.300.000</b>	<b>11.300.000</b>
Niveles de actividad p.	64.000	6.600.000	
Clave de asignación	Horas máqu.	Importe MOD	
TAN de asignación de CIP	<b>125</b>	<b>50%</b>	

## 3 Compras y devoluciones de compras:

(1) Clase:	Cantidad	Precio	Importe
<b>Compras:</b>			
Materia prima X	6.500	50	325.000
Materia prima Y	15.000	60	900.000
Materia prima Z	4.250	120	510.000
Otros materiales			65.000
			1.800.000
<b>Devolución de compras:</b>			
Materia prima Y	100	60	6.000

## 4 Consumo de materiales directos (Hojas de requisiciones)

H. de Requisición	Clase de MP	Nº de O.F.	Cantidad	Departamento
AM 189	Y	131	1.500	Maquinado
AM 190	X	132	3.000	Maquinado
AM 191	X	133	1.000	Maquinado
AM 192	Y	133	1.000	Maquinado
AM 193	Y	132	3.000	Maquinado
AM 194	Y	131	200	Maquinado
AM 195	X	134	2.000	Maquinado
AE 701	Z	130	10	Ensamblaje
AE 702	Z	133	400	Ensamblaje
AE 703	Z	131	1.600	Ensamblaje
AE 704	Z	132	2.500	Ensamblaje
AE 705	Z	133	40	Ensamblaje

Coste horario MOD por departamento

### 5 Nómina devengada y tarjetas de MOD

				750	600		
				Maquinado	Ensamblaje	TOTALES	
Tarjeta de tiempos	Departament.	Nº de O.F.	Cantidad	Importe M.	Importe E.	Importe	
HM 450	Maquinado	131	8	6.000			
HM 451	Maquinado	131	150	112.500			
HM 452	Maquinado	133	100	75.000			
HM 453	Maquinado	132	120	90.000			
HM 454	Maquinado	134	60	45.000			
HM 455	Maquinado	133	12	9.000			
HE 560	Ensamblaje	130	12		7.200		
HE 561	Ensamblaje	132	700		420.000		
HE 562	Ensamblaje	131	50		30.000		
HE 563	Ensamblaje	133	100		60.000		
HE 564	Ensamblaje	132	38		22.800		
MOD. Maquinado			450	337.500			
MOD. Ensamblaje			900		540.000		877.500
Mano de obra indirecta				60.000	45.000		105.000
Supervisión				42.500	75.000		117.500
Nómina fábrica				440.000	660.000		1.100.000
Nómina de administración y ventas							180.000
Nómina devengada en el mes de enero							1.280.000

### 6 Costes indirectos: Realización presupuestaria en el mes de enero

Naturaleza del gasto	Maquinado	Ensamblaje	Admon.&Vent	Total
Otros materiales	48.000	15.000	2.000	65.000
Nóminas (indirectos)	102.500	120.000	180.000	402.500
Servicios	90.000	27.000	23.000	140.000
Reparaciones	72.000	18.000	1.500	91.500
Diversos	60.000	27.000	3.000	90.000
Seguros	18.000	6.000	6.000	30.000
Amortizaciones	174.000	36.000	9.000	219.000
Arrendamientos	60.000	42.000	18.000	120.000
Tributos	21.000	9.000	1.500	31.500
<b>TOTALES</b>	<b>645.500</b>	<b>300.000</b>	<b>244.000</b>	<b>1.189.500</b>

### 7 Asignación de los costes indirectos (criterio retrospectivo)

Departamento	Maquinado	Ensamblaje
Importe C.I.P.	645.500	300.000
Clave de reparto	H-m	MOD
Cantidad	6.000	540.000
Tasa (TMR)	107,5833	0,5556

De utilidad cuando no se utiliza el sistema de COSTE NORMAL

### 8 Datos sobre producción y ventas

			Producción		Ventas	
Fechas:	Nº de O.F.	Producto	H-m	Us. producto	Us. producto	Importe
20X0	127	PT-1		50	50	300.000
20X0	129	PT-2		10.000	10.000	500.000
05/01/20X1	130	PT-1		25	10	65.000
12/01/20X1	131	PT-2	3.000	18.500	9.000	486.000

19/01/20X1	132	PT-3	2.000	1.000	950	1.710.000
30/01/20X1	133	PT-4	200	100	50	200.000
31/01/20X2	134	En proceso	800			
31/01/20X3	<b>TOTALES</b>		<u>6.000</u>			<u>3.261.000</u>

**9 Operaciones financieras:**

Descripción:	Cobros	Pagos	
De clientes por ventas	3.250.000		
Por nóminas		1.270.000	
Por alquileres		90.000	
Por servicios		80.000	
Por gtos.de Admon.&Venta			
A proveedores por compras		2.000.000	
Totales	<u>3.250.000</u>	<u>3.440.000</u>	-190.000
Saldo inicial de tesorería			<u>413.000</u>
Saldo final de tesorería			<u>223.000</u>

**MATERIA PRIMA X**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial		6.000	50	300.000				6.000	300.000
Compras		6.500	50	325.000				12.500	625.000
HR AM-190	132				3.000	50	150000	9.500	475.000
HR AM-191	133				1.000	50	50000	8.500	425.000
HR AM-195	134				2.000	50	100000	<b>6.500</b>	<b>325.000</b>

**MATERIA PRIMA Y**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial		9.000	60	540.000				9.000	540.000
Compras		15.000	60	900.000				24.000	1.440.000
Devolución					100	60	6000	23.900	1.434.000
HR AM-189	131				1.500	60	90000	22.400	1.344.000
HR AM-192	133				1.000	60	60000	21.400	1.284.000
HR AM-193	132				3.000	60	180000	18.400	1.104.000
HR AM-194	131				200	60	12000	<b>18.200</b>	<b>1.092.000</b>

**MATERIA PRIMA Z**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial		500	120	60.000				500	60.000
Compras		4.250	120	510.000				4.750	570.000
HR E-701	130				10	120	1200	4.740	568.800
HR E-702	133				400	120	48000	4.340	520.800
HR E-703	131				1.600	120	192000	2.740	328.800
HR E-704	132				2.500	120	300000	240	28.800
HR E-705	133				40	120	4800	<b>200</b>	<b>24.000</b>

**OTROS MATERIALES**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial				68.000					68.000
Compras				65.000					133.000
HR Maquin.							48.000		85.000
HR Ensambl.							15.000		70.000
HR A&Venta							2.000		<b>68.000</b>

**DEPARTAMENTO DE MAQUINADO**

	Suminis	MOI	Serv y S	Reparac.	Divers.	Segur.	Amort.	Arrend.	Impuest	Superv	Totales
Control de almacenes	48.000										48.000
Resumen mano de obra		60.000								42.500	102.500
Comprobantes-facturas			90.000	72.000	60.000	18.000	174.000	60.000	21.000		495.000
<b>Total maquinado</b>	<b>48.000</b>	<b>60.000</b>	<b>90.000</b>	<b>72.000</b>	<b>60.000</b>	<b>18.000</b>	<b>174.000</b>	<b>60.000</b>	<b>21.000</b>	<b>42.500</b>	<b>645.500</b>

**DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE**

Control almacenes	15.000										15.000
Resumen mano de obra		45.000								75.000	120.000
Comprobantes-facturas			27.000	18.000	27.000	6.000	36.000	42.000	9.000		165.000
<b>Total ensamblaje</b>	<b>15.000</b>	<b>45.000</b>	<b>27.000</b>	<b>18.000</b>	<b>27.000</b>	<b>6.000</b>	<b>36.000</b>	<b>42.000</b>	<b>9.000</b>	<b>75.000</b>	<b>300.000</b>
<b>Total fabricación</b>	<b>63.000</b>	<b>105.000</b>	<b>117.000</b>	<b>90.000</b>	<b>87.000</b>	<b>24.000</b>	<b>210.000</b>	<b>102.000</b>	<b>30.000</b>	<b>117.500</b>	<b>945.500</b>

**DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS**

<b>Total Admón y ventas</b>	<b>2.000</b>	<b>180.000</b>	<b>23.000</b>	<b>1.500</b>	<b>3.000</b>	<b>6.000</b>	<b>9.000</b>	<b>18.000</b>	<b>1.500</b>		<b>244.000</b>
<b>TOTAL</b>	<b>65.000</b>	<b>285.000</b>	<b>140.000</b>	<b>91.500</b>	<b>90.000</b>	<b>30.000</b>	<b>219.000</b>	<b>120.000</b>	<b>31.500</b>	<b>117.500</b>	<b>1.189.500</b>

OK

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 130										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-188	1200	50	60.000	HM 449	40	750	30.000	360	100	36.000
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
AE-700	128	125	16.000	HE 559	20	500	10.000	10.000	50%	5.000
AE-701	10	120	1.200	HE 560	12	600	7.200	7.200	56%	4.000
RESUMEN:			Maquinado		Ensamblaje			Total		
Materiales directos			60.000		17.200			77.200		
Mano de obra directa			30.000		17.200			47.200		
Costes indirectos de fabric.			36.000		9.000			45.000		
Totales			126.000		43.400			169.400		

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 131										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-189	1.500	60	90.000	HM 450	8	750	6.000	3.000	108	322.750
AM-194	200	60	12.000	HM 451	150	750	112.500			
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
AE-703	1.600	120	192.000	HE 562	50	600	30.000	30.000	56%	16.667
RESUMEN:			Maquinado		Ensamblaje			Total		
Materiales directos			102.000		192.000			294.000		
Mano de obra directa			118.500		30.000			148.500		
Costes indirectos de fabric.			322.750		16.667			339.417		
Totales			543.250		238.667			781.917		

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 132										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-190	3.000	50	150.000	HM 453	120	750	90.000	2.000	108	215.167
AM-193	3.000	60	180.000							
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
AE-704	2.500	120	300.000	HE 561	700	600	420.000	420.000	56%	233.333
				HE 564	38	600	22.800	22.800	56%	12.667
RESUMEN:			Maquinado		Ensamblaje			Total		
Materiales directos			330.000		300.000			630.000		
Mano de obra directa			90.000		442.800			532.800		
Costes indirectos de fabric.			215.167		246.000			461.167		
Totales			635.167		988.800			1.623.967		

<b>ORDEN DE FABRICACIÓN N° 133</b>										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTES INDIRECTOS F.			
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-191	1.000	50	50.000	HM 452	100	750	75.000	200	108	21.517
AM-192	1.000	60	60.000	HM 455	12	750	9.000			
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
AE-702	400	120	48.000	HE 563	100	600	60.000	60.000	56%	33.333
AE-705	40	120	4.800							
<b>RESUMEN:</b>										
				Maquinado			Ensamblaje			Total
				Materiales directos	110.000		52.800			162.800
				Mano de obra directa	84.000		60.000			144.000
				Costes indirectos de fabric.	21.517		33.333			54.850
				Totales	215.517		146.133			361.650

<b>ORDEN DE FABRICACIÓN N° 134</b>										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTES INDIRECTOS F.			
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-195	2.000	50	100.000	HM 454	60	750	45.000	800	108	86.067
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
<b>RESUMEN:</b>										
				Maquinado			Ensamblaje			Total
				Materiales directos	100.000		0			100.000
				Mano de obra directa	45.000		0			45.000
				Costes indirectos de fabric.	86.067		0			86.067
				Totales	231.067		0			231.067

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 130										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
DEPARTAMENTO DE MAQUINADO										
AM-188	1200	50	60.000	HM 449	40	750	30.000	360	100	36.000
DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE										
AE-700	128	125	16.000	HE 559	20	500	10.000	10.000	50%	5.000
AE-701	10	120	1.200	HE 560	12	600	7.200	7.200	50%	3.600
RESUMEN:				Maquinado		Ensamblaje		Total		
Materiales directos				60.000		17.200		77.200		
Mano de obra directa				30.000		17.200		47.200		
Costes indirectos de fabric.				36.000		8.600		44.600		
Totales				126.000		43.000		169.000		

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 131										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
DEPARTAMENTO DE MAQUINADO										
AM-189	1.500	60	90.000	HM 450	8	750	6.000	3.000	125	375.000
AM-194	200	60	12.000	HM 451	150	750	112.500			
DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE										
AE-703	1.600	120	192.000	HE 562	50	600	30.000	30.000	50%	15.000
RESUMEN:				Maquinado		Ensamblaje		Total		
Materiales directos				102.000		192.000		294.000		
Mano de obra directa				118.500		30.000		148.500		
Costes indirectos de fabric.				375.000		15.000		390.000		
Totales				595.500		237.000		832.500		

ORDEN DE FABRICACIÓN N° 132										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA			COSTES INDIRECTOS F.				
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
DEPARTAMENTO DE MAQUINADO										
AM-190	3.000	50	150.000	HM 453	120	750	90.000	2.000	125	250.000
AM-193	3.000	60	180.000							
DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE										
AE-704	2.500	120	300.000	HE 561	700	600	420.000	420.000	50%	210.000
				HE 564	38	600	22.800	22.800	50%	11.400
RESUMEN:				Maquinado		Ensamblaje		Total		
Materiales directos				330.000		300.000		630.000		
Mano de obra directa				90.000		442.800		532.800		
Costes indirectos de fabric.				250.000		221.400		471.400		
Totales				670.000		964.200		1.634.200		



<b>ORDEN DE FABRICACIÓN N° 133</b>										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTES INDIRECTOS F.			
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-191	1.000	50	50.000	HM 452	100	750	75.000	200	125	25.000
AM-192	1.000	60	60.000	HM 455	12	750	9.000			
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
AE-702	400	120	48.000	HE 563	100	600	60.000	60.000	50%	30.000
AE-705	40	120	4.800							
<b>RESUMEN:</b>										
				Maquinado			Ensamblaje			Total
				Materiales directos	110.000		52.800			162.800
				Mano de obra directa	84.000		60.000			144.000
				Costes indirectos de fabric.	25.000		30.000			55.000
				Totales	219.000		142.800			361.800

<b>ORDEN DE FABRICACIÓN N° 134</b>										
MATERIALES DIRECTOS			MANO DE OBRA DIRECTA				COSTES INDIRECTOS F.			
Refer.	Cant.	Prec	Importes	Refer.	Cant.	Prec	Importes	Base	Tasa	Importes
<b>DEPARTAMENTO DE MAQUINADO</b>										
AM-195	2.000	50	100.000	HM 454	60	750	45.000	800	125	100.000
<b>DEPARTAMENTO DE ENSAMBLAJE</b>										
<b>RESUMEN:</b>										
				Maquinado			Ensamblaje			Total
				Materiales directos	100.000		0			100.000
				Mano de obra directa	45.000		0			45.000
				Costes indirectos de fabric.	100.000		0			100.000
				Totales	245.000		0			245.000

126.000

Comprobado

31.000

**PRODUCTO PT-1**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial	127	50	4.500,00	225.000				50	225.000
Producción	130	25	6.776,00	169.400				75	394.400
Ventas	127				50	4.500,00	225.000	25	169.400
Ventas	130				10	6.776,00	67.760	<b>15</b>	<b>101.640</b>

**PRODUCTO PT-2**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial	129	10.000	40,00	400.000				10.000	400.000
Producción	131	18.500	42,27	781.917				28.500	1.181.917
Ventas	129				10.000	40,00	400.000	18.500	781.917
Ventas	131				9.000	42,27	380.392	<b>9.500</b>	<b>401.525</b>

**PRODUCTO PT-3**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Producción	132	1.000	1.623,97	1.623.967				1.000	1.623.967
Ventas	132				950	1.623,97	1.542.768	<b>50</b>	<b>81.198</b>

**PRODUCTO PT-4**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Producción	133	100	3.616,50	361.650				100	361.650
Ventas	133				50	3.616,50	180.825	<b>50</b>	<b>180.825</b>

**PRODUCTO PT-1**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial	127	50	4.500,00	225.000				50	225.000
Producción	130	25	6.760,00	169.000				75	394.000
Ventas	127				50	4.500,00	225.000	25	169.000
Ventas	130				10	6.760,00	67.600	<b>15</b>	<b>101.400</b>

**PRODUCTO PT-2**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Ex. Inicial	129	10.000	40,00	400.000				10.000	400.000
Producción	131	18.500	45,00	832.500				28.500	1.232.500
Ventas	129				10.000	40,00	400.000	18.500	832.500
Ventas	131				9.000	45,00	405.000	<b>9.500</b>	<b>427.500</b>

**PRODUCTO PT-3**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Producción	132	1.000	1.634,20	1.634.200				1.000	1.634.200
Ventas	132				950	1.634,20	1.552.490	<b>50</b>	<b>81.710</b>

**PRODUCTO PT-4**

Concepto	Nº O.F.	DEBE			HABER			SALDO	
		Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Precio	Importe	Cantidad	Importe
Producción	133	100	3.618,00	361.800				100	361.800
Ventas	133				50	3.618,00	180.900	<b>50</b>	<b>180.900</b>

1	Caja		413.000	
	Cuentas a cobrar		1.120.000	
	Control de almacenes		968.000	
	Control de p.en p.		157.000	
	Control de p. terminada		625.000	
	Gastos anticipados		360.000	
	Mobiliario de oficina		445.000	
	Instalaciones de fábrica		28.500.000	
	a A.A.de M.de oficina			170.000
	a A.A.de l.de fábrica			6.600.000
	a Cuentas a pagar			690.000
	a Remuneraciones p.de p.			30.000
	a Otras cuentas a pagar			60.000
	a H.P., acreedora			90.000
	a Capital social			20.000.000
	a Reservas			4.948.000
	<u>Asiento de apertura</u>			
2	Control de almacenes		1.800.000	
	a Cuentas a pagar			1.800.000
	<u>Compra de materiales</u>			
3	Cuentas a pagar		6.000	
	a Control de almacenes			6.000
	<u>Devolución de compras de materiales</u>			
4	Control de p.en p.		1.188.000	
	a Control de almacenes			1.188.000
	<u>Consumo de materiales directos</u>			
5	Control de p.en p.		877.500	
	Control CIP		222.500	
	Gastos A&Venta		180.000	
	a Remuneraciones p.de p.			1.280.000
	<u>Devengo de la nómina de enero</u>			
6	Control CIP		723.000	
	Gastos A&Venta	a Cuentas a pagar	64.000	181.500
		a Otras cuentas a pagar		260.000
		a Control de almacenes		65.000
		a Gastos anticipados		30.000
		a A.A.de M.de oficina		9.000
		a A.A.de l.de fábrica		210.000
		a H.P., acreedora		31.500
	<u>Costes indirectos y gastos del mes de enero</u>			
7	Control de p.en p.		945.500	
	a Control CIP			945.500
	<u>Asignación de los CIP a la producción</u>			
8	Control de p. terminada		2.936.933	
	a Control de p.en p.			2.936.933
	<u>Terminación de la producción</u>			
9	Coste de ventas		2.796.745	
	a Control de p. terminada			2.796.745
	<u>Venta de productos</u>			
10	Cuentas a cobrar		3.261.000	
	a Ingresos por ventas			3.261.000
	<u>Venta de productos</u>			
11	Remuneraciones p.de p.		1.270.000	
	a Caja			1.270.000
	<u>Pago de nóminas</u>			
12	Otras cuentas a pagar		90.000	
	a Caja			90.000
	<u>Pagos por arrendamientos</u>			
13	Otras cuentas a pagar		80.000	
	a Caja			80.000
	<u>Pagos por servicios</u>			
15	Cuentas a pagar		2.000.000	

	a Caja		2.000.000
	<u>Pagos a los proveedores</u>		
16 Caja		3.250.000	
	a Cuentas a cobrar		3.250.000
	<u>Cobros a clientes</u>		
		54.279.179	54.279.179

1	Caja		413.000	
	Cuentas a cobrar		1.120.000	
	Control de almacenes		968.000	
	Control de p.en p.		157.000	
	Control de p. terminada		625.000	
	Gastos anticipados		360.000	
	Mobiliario de oficina		445.000	
	Instalaciones de fábrica		28.500.000	
	a A.A.de M.de oficina		170.000	
	a A.A.de I.de fábrica		6.600.000	
	a Cuentas a pagar		690.000	
	a Remuneraciones p.de p.		30.000	
	a Otras cuentas a pagar		60.000	
	a H.P., acreedora		90.000	
	a Capital social		20.000.000	
	a Reservas		4.948.000	
	Asiento de apertura			
2	Control de almacenes		1.800.000	
	a Cuentas a pagar		1.800.000	
	Compra de materiales			
3	Cuentas a pagar		6.000	
	a Control de almacenes		6.000	
	Devolución de compras de materiales			
4	Control de p.en p.		1.188.000	
	a Control de almacenes		1.188.000	
	Consumo de materiales directos			
5	Control de p.en p.		877.500	
	Control CIP		222.500	
	Gastos A&Venta		180.000	
	a Remuneraciones p.de p.		1.280.000	
	Devengo de la nómina de enero			
6	Control CIP		723.000	
	Gastos A&Venta	a Cuentas a pagar	64.000	181.500
		a Otras cuentas a pagar		260.000
		a Control de almacenes		65.000
		a Gastos anticipados		30.000
		a A.A.de M.de oficina		9.000
		a A.A.de I.de fábrica		210.000
		a H.P., acreedora		31.500
	Costes indirectos y gastos del mes de enero			
7	Control de p.en p.		1.020.000	
	a CIP aplicados		1.020.000	
	Asignación de los CIP a la producción			
8	Control de p. terminada		2.997.500	
	a Control de p.en p.		2.997.500	
	Terminación de la producción			
9	Coste de ventas		2.830.990	
	a Control de p. terminada		2.830.990	
	Venta de productos			
10	Cuentas a cobrar		3.261.000	
	a Ingresos por ventas		3.261.000	
	Venta de productos			
11	Remuneraciones p.de p.		1.270.000	
	a Caja		1.270.000	
	Pago de nóminas			
12	Otras cuentas a pagar		90.000	
	a Caja		90.000	
	Pagos por arrendamientos			
13	Otras cuentas a pagar		80.000	
	a Caja		80.000	
	Pagos por servicios			
15	Cuentas a pagar		2.000.000	
	a Caja		2.000.000	

	<u>Pagos a los proveedores</u>		
16 Caja		3.250.000	
	a Cuentas a cobrar		3.250.000
	<u>Cobros a clientes</u>		
17 CIP aplicados		1.020.000	
	a Control CIP		945.500
	a Diferencia en CIP aplicados		74.500
	<u>Ajuste en los CIP de enero</u>		
		55.468.490	55.468.490



**1.- BALANCE DE COMPROBACIÓN (Mes de enero de 20X1)**

CUENTA	DEBE	HABER	Saldos D.	Saldos A.
Caja	3.663.000	3.440.000	223.000	
Cuentas a cobrar	4.381.000	3.250.000	1.131.000	
Control de almacenes	2.768.000	1.259.000	1.509.000	
Control de p.en p.	3.168.000	2.936.933	231.067	
Control de p. Terminada	3.561.933	2.796.745	765.188	
Gastos anticipados	360.000	30.000	330.000	
Mobiliario de oficina	445.000		445.000	
A.A.de M.de oficina		179.000		179.000
Instalaciones de fábrica	28.500.000		28.500.000	
A.A.de I.de fábrica		6.810.000		6.810.000
Cuentas a pagar	2.006.000	2.671.500		665.500
Remuneraciones p.de p.	1.270.000	1.310.000		40.000
Otras cuentas a pagar	170.000	320.000		150.000
H.P., acreedora		121.500		121.500
Capital social		20.000.000		20.000.000
Reservas		4.948.000		4.948.000
Control CIP	945.500	945.500	0	0
Gastos A&Venta	244.000		244.000	
Coste de ventas	2.796.745		2.796.745	
Ingresos por ventas		3.261.000		3.261.000
<b>Totales</b>	<b>54.279.179</b>	<b>54.279.179</b>	<b>36.175.000</b>	<b>36.175.000</b>

**2.- Cuenta de resultados (provisionales) del mes de enero.**

Ingresos por ventas	3.261.000
menos: Coste de ventas	<u>2.796.745</u>
Margen bruto	464.255
menos: Gastos A&Venta	<u>244.000</u>
Resultado (provisional)	220.255

**3.- Balance de situación a 31/01/20X1 (provisional)**

CUENTA:	Saldo deudor	Saldo acreedor
Caja	223.000	
Cuentas a cobrar	1.131.000	
Control de almacenes (1)	1.509.000	
Control de p.en p.(2)	231.067	
Control de p. terminada (3)	765.188	2.505.255
Gastos anticipados	330.000	
Mobiliario de oficina	445.000	
A.A.de M.de oficina		179.000
Instalaciones de fábrica	28.500.000	
A.A.de I.de fábrica		6.810.000
Cuentas a pagar		665.500
Remuneraciones p.de p.		40.000
Otras cuentas a pagar		150.000
H.P., acreedora		121.500
Capital social		20.000.000
Reservas		4.948.000
Resultado provisional (enero)		220.255
<b>Totales</b>	<b>33.134.255</b>	<b>33.134.255</b>

(1) Clase:	Cantidad	Precio	Importe	
Materia prima X	6.500	50	325.000	
Materia prima Y	18.200	60	1.092.000	
Materia prima Z	200	120	24.000	
Otros materiales			68.000	1.509.000
<b>(2) Nº de O.F.</b>	Departament. Material	M.O.D.	Costes I.P.	Totales

	134	Maquinado	100.000	45.000	86.067	231.067
<b>(3) Producto:</b>		Nº de O.F.	Cantidad	Coste unitario	Importe	
PT-1		130	15	6.776,00	101.640	
PT-2		131	9.500	42,27	401.525	
PT-3		132	50	1.623,97	81.198	
PT-4		133	50	3.616,50	180.825	765.188

**1.- BALANCE DE COMPROBACIÓN (\*) (Mes de enero de 20X1)**

CUENTA	DEBE	HABER	Saldos D.	Saldos A.
Caja	3.663.000	3.440.000	223.000	
Cuentas a cobrar	4.381.000	3.250.000	1.131.000	
Control de almacenes	2.768.000	1.259.000	1.509.000	
Control de p.en p.	3.242.500	2.997.500	245.000	
Control de p. Terminada	3.622.500	2.830.990	791.510	
Gastos anticipados	360.000	30.000	330.000	
Mobiliario de oficina	445.000		445.000	
A.A.de M.de oficina		179.000		179.000
Instalaciones de fábrica	28.500.000		28.500.000	
A.A.de I.de fábrica		6.810.000		6.810.000
Cuentas a pagar	2.006.000	2.671.500		665.500
Remuneraciones p.de p.	1.270.000	1.310.000		40.000
Otras cuentas a pagar	170.000	320.000		150.000
H.P., acreedora		121.500		121.500
Capital social		20.000.000		20.000.000
Reservas		4.948.000		4.948.000
Control CIP	945.500	945.500		
Gastos A&Venta	244.000		244.000	
CIP aplicados	1.020.000	1.020.000		
Diferencia en CIP aplicados		74.500		74.500
Coste de ventas	2.830.990		2.830.990	
Ingresos por ventas		3.261.000		3.261.000
<b>Totales</b>	<b>55.468.490</b>	<b>55.468.490</b>	<b>36.249.500</b>	<b>36.249.500</b>

(\*) Después del asiento nº 17

**2.- Cuenta de resultados (provisionales) del mes de enero.**

Ingresos por ventas	3.261.000		
menos: Coste de ventas	2.830.990	2.830.990	2.796.745
Margen bruto	430.010		
menos: Gastos A&Venta	244.000		
Resultado (provisional)	186.010		

**3.- Balance de situación a 31/01/20X1 (provisional)**

CUENTA:	Saldo deudor	Saldo acreedor		
Caja	223.000			
Cuentas a cobrar	1.131.000			
Control de almacenes (1)	1.509.000			
Control de p.en p.(2)	245.000			
Control de p. terminada (3)	791.510			
Diferencia en CIP aplicados	-74.500		2.471.010	2.505.255
Gastos anticipados	330.000			
Mobiliario de oficina	445.000			
A.A.de M.de oficina	-179.000			
Instalaciones de fábrica	28.500.000			
A.A.de I.de fábrica	-6.810.000			
Cuentas a pagar		665.500		
Remuneraciones p.de p.		40.000		
Otras cuentas a pagar		150.000		
H.P., acreedora		121.500		
Capital social		20.000.000		
Reservas		4.948.000		
Resultado provisional (enero)		186.010	186.010	220.255
<b>Totales</b>	<b>26.111.010</b>	<b>26.111.010</b>		

(1) Clase:	Cantidad	Precio	Importe
Materia prima X	6.500	50	325.000
Materia prima Y	18.200	60	1.092.000

Materia prima Z	200	120	24.000		
Otros materiales			68.000	1.509.000	
<b>(2) N° de O.F.</b>					
134	Departament.	Material	M.O.D.	Costes I.P.	Totales
	Maquinado	100.000	45.000	100.000	245.000
<b>(3) Producto:</b>	N° de O.F.	Cantidad	Coste unitario	Importe	
PT-1	130	15	6.760,00	101.400	
PT-2	131	9.500	45,00	427.500	
PT-3	132	50	1.634,20	81.710	
PT-4	133	50	3.618,00	180.900	791.510