

Equipo de oficina	3.000.000,00		Capital	2.000.000,00
A.A. Equipo de oficina	-600.000,00	2.400.000,00	Reservas	1.345.000,00
Equipo industrial	8.450.000,00		Préstamos	7.500.000,00
A.A. Equipo industrial	-3.042.000,00	5.408.000,00	Remun. ptes. pago	50.000,00
Existencias:		6.935.000,00	H.P. Acreedor	850.000,00
M. primas	2.700.000,00		Cuentas por pagar	6.800.000,00
M. auxiliares	235.000,00		Pagos diferidos	900.000,00
Productos t.(1)	4.000.000,00			
Arrendamientos p.a.		160.000,00		
Seguros p.a.		300.000,00		
Cuentas a cobrar		3.542.000,00		
Tesorería		700.000,00		
	<b>Totales</b>	19.445.000,00 OK	<b>Totales</b>	19.445.000,00
(1)	4.000	1.000,00		

Consumo de materias primas	5.540.000,00			
MOD	2.890.000,00			
Costes indirectos de producción(mes):				
MOI	435.000,00			
Supervisión	185.000,00			
Mat. Auxiliares	84.000,00			
Energía eléctrica	658.000,00			
Gastos diversos	98.500,00			
Arrendamientos	80.000,00	240000	3	
Seguros	50.000,00	600000	12	
Amortización E.I.	84.500,00	1,00%		
Cánones	100.000,00	1200000	12	
Impuestos	60.000,00	720000	12	
Producción terminada		10.000		
Gastos de administración y venta(mes):				
Trasportes	300.000,00			
Personal	750.000,00			
Amortización E.O.	25.000,00			
Gastos diversos	275.000,00			
Compra de M.primas	6.350.000,00			
Venta de circuitos	9.000	13.500.000,00	FIFO	
Pagos de nóminas:				
mes anterior	50.000,00			
mes actual	3.408.000,00			
retenciones	426.000,00			
pendiente de pago	426.000,00	4.260.000,00		
Cobros de las cuentas a cobrar				
-posición inicial	2.656.500,00			
-ventas del mes	10.125.000,00	12.781.500,00		
Pagos de las cuentas por pagar				
-posición inicial	4.080.000,00			
-compras del mes	3.810.000,00	7.890.000,00		
Pagos a HP		130.000,00		

Equipo de oficina		3.000.000,00	
Equipo industrial		8.450.000,00	
Existencias:		6.935.000,00	
Arrendamientos p.a.		160.000,00	
Seguros p.a.		300.000,00	
Cuentas a cobrar		3.542.000,00	
Tesorería		700.000,00	
	a A.A. Equipo de oficina		600.000,00
	a A.A. Equipo industrial		3.042.000,00
	a Capital		2.000.000,00
	a Reservas		1.345.000,00
	a Préstamos		7.500.000,00
	a Remun. ptes. pago		50.000,00
	a H.P. Acreedor		850.000,00
	a Cuentas por pagar		6.800.000,00
	a Pagos diferidos		900.000,00
<b>Asiento de apertura</b>			
Compra de M.primas		6.350.000,00	
	a Cuentas por pagar		6.350.000,00
<b>Compras de materias primas</b>			
Remun. ptes. pago		50.000,00	
Sueldos y salarios		4.260.000,00	
MOD	2.890.000,00		
MOI	435.000,00		
Supervisión	185.000,00		
Gastos de administración y venta(mes):	750.000,00		
	Remun. ptes. pago		426.000,00
	Tesorería		3.458.000,00
	H.P. Acreedor		426.000,00
<b>Liquidación nómina del mes</b>			
Suministros		658.000,00	
Gastos diversos		373.500,00	
- Producción	98.500,00		
- Del periodo	275.000,00		
Arrendamientos		80.000,00	
Primas de seguro		50.000,00	
Amortización		109.500,00	
-Equipo I.	84.500,00		
-Equipo O.	25.000,00		
Cánones		100.000,00	
Tributos		60.000,00	
Transportes v.		300.000,00	
	a Tesorería		673.500,00
	a Cuentas por pagar		658.000,00
	a Pagos diferidos		100.000,00
	a H.P. Acreedor		60.000,00
	a Arrendamientos p.a.		80.000,00
	a Seguros p.a.		50.000,00
	a A.A. Equipo I.		84.500,00
	a A.A. Equipo O.		25.000,00
<b>Gastos indirectos</b>			
Cuentas a cobrar		13.500.000,00	
	a Venta de circuitos		13.500.000,00
<b>Ingresos por ventas</b>			
Tesorería		12.781.500,00	
	a Cuentas a cobrar		12.781.500,00

**Cobros a clientes**

H.P. Acreedor	130.000,00	
Cuentas por pagar	7.890.000,00	
a Tesorería		8.020.000,00

**Pagos a proveedores e impuestos**

**TOTALES** 69.779.500,00 69.779.500,00

OK

**Asientos de cierre:**

Existencias:(final)	8.793.500,00	
a Variación de existencias		1.858.500,00
a Existencias:(inicio)		6.935.000,00

**Ajuste de las cuentas de existencias**

Venta de circuitos	13.500.000,00	
Variación de existencias	1.858.500,00	
a Compra de M.primas		6.350.000,00
a Sueldos y salarios		4.260.000,00
a Suministros		658.000,00
a Gastos diversos		373.500,00
a Arrendamientos		80.000,00
a Primas de seguro		50.000,00
a Amortización		109.500,00
a Cánones		100.000,00
a Tributos		60.000,00
a Transportes v.		300.000,00
a Resultados		3.017.500,00

**Determinación del resultado**

Resultados	3.017.500,00	
A.A. Equipo de oficina	625.000,00	
A.A. Equipo industrial	3.126.500,00	
Capital	2.000.000,00	
Reservas	1.345.000,00	
Préstamos	7.500.000,00	
Remun. ptes. pago	426.000,00	
H.P. Acreedor	1.206.000,00	
Cuentas por pagar	5.918.000,00	
Pagos diferidos	1.000.000,00	
a Equipo de oficina		3.000.000,00
a Equipo industrial		8.450.000,00
a Existencias:		8.793.500,00
a Arrendamientos p.a.		80.000,00
a Seguros p.a.		250.000,00
a Cuentas a cobrar		4.260.500,00
a Tesorería		1.330.000,00

**Asientos de cierre:**

**TOTALES** 50.316.000,00 50.316.000,00

<b>Cuentas</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo deudor</b>	<b>Saldo acreed</b>
Equipo de oficina	3.000.000,00		3.000.000,00	
Equipo industrial	8.450.000,00		8.450.000,00	
<b>Existencias:</b>	<b>6.935.000,00</b>		<b>6.935.000,00</b>	
Arrendamientos p.a.	160.000,00	80.000,00	80.000,00	
Seguros p.a.	300.000,00	50.000,00	250.000,00	
Cuentas a cobrar	17.042.000,00	12.781.500,00	4.260.500,00	
Tesorería	13.481.500,00	12.151.500,00	1.330.000,00	
A.A. Equipo de oficina		625.000,00		625.000,00
A.A. Equipo industrial		3.126.500,00		3.126.500,00
Capital		2.000.000,00		2.000.000,00
Reservas		1.345.000,00		1.345.000,00
Préstamos		7.500.000,00		7.500.000,00
Remun. ptes. pago	50.000,00	476.000,00		426.000,00
H.P. Acreedor	130.000,00	1.336.000,00		1.206.000,00
Cuentas por pagar	7.890.000,00	13.808.000,00		5.918.000,00
Pagos diferidos		1.000.000,00		1.000.000,00
Compra de M.primas	6.350.000,00		6.350.000,00	
Sueldos y salarios	4.260.000,00		4.260.000,00	
Suministros	658.000,00		658.000,00	
Gastos diversos	373.500,00		373.500,00	
Arrendamientos	80.000,00		80.000,00	
Primas de seguro	50.000,00		50.000,00	
Amortización	109.500,00		109.500,00	
Cánones	100.000,00		100.000,00	
Tributos	60.000,00		60.000,00	
Transportes v.	300.000,00		300.000,00	
Venta de circuitos		13.500.000,00		13.500.000,00
	<b>69.779.500,00</b>	<b>69.779.500,00</b>	<b>36.646.500,00</b>	<b>36.646.500,00</b>
	<b>OK</b>	<b>OK</b>		<b>OK</b>

**Inventario materias primas**

Existencias iniciales	2.700.000,00		2.700.000,00
Compras	6.350.000,00		9.050.000,00
Consumos		5.540.000,00	3.510.000,00
Existencias finales		3.510.000,00	0,00
Totales	9.050.000,00	9.050.000,00	

**Inventario materias auxiliares**

Existencias iniciales	235.000,00		235.000,00
Compras	0,00		235.000,00
Consumos		84.000,00	151.000,00
Existencias finales		151.000,00	0,00
Totales	235.000,00	235.000,00	

**Productos terminados (FIFO)**

Existencias iniciales	4.000	1.000	4.000.000,00		4.000.000,00
Producción	10.000	1.026,50	10.265.000,00		14.265.000,00
Consumos			9.000	9.132.500,00	5.132.500,00
Existencias finales			5.000	1.026,50	5.132.500,00
Totales	14.000		14.265.000,00	14.265.000,00	

**Existencias:**

Iniciales	6.935.000,00		0,00	6.935.000,00
Entradas	16.615.000,00		0,00	23.550.000,00
Salidas	0,00		14.756.500,00	8.793.500,00
Finales	0,00		8.793.500,00	0,00
Totales	23.550.000,00		23.550.000,00	

	<b>Aprovisionamiento</b>	<b>Transformac.</b>	<b>Producción</b>	<b>Comercial</b>	<b>Total</b>
Materias primas	5.540.000,00		5.540.000,00		5.540.000,00
Materias auxiliares	84.000,00		84.000,00		84.000,00
Gastos de personal			3.510.000,00	750.000,00	4.260.000,00
MOD	2.890.000,00				0,00
MOI	435.000,00				0,00
Supervisión	185.000,00				0,00
Coste de tributos	60.000,00		60.000,00		60.000,00
Coste de T.S. Y S.E.			888.000,00		888.000,00
Energía	658.000,00				0,00
Arrendamientos	80.000,00				0,00
Seguros	50.000,00				0,00
Cánones	100.000,00				0,00
Coste de ttes. y fletes				300.000,00	300.000,00
Otros gastos	98.500,00		98.500,00	275.000,00	373.500,00
Coste amortización	84.500,00		84.500,00	25.000,00	109.500,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.624.000,00</b>	<b>4.641.000,00</b>	<b>10.265.000,00</b>	<b>1.350.000,00</b>	<b>11.615.000,00</b>

<b>Coste de producción</b>			
Materiales directos			5.540.000,00
Mano de obra directa			2.890.000,00
Costes indirectos de producción			1.835.000,00
- Mano de obra indirecta	435.000,00		
- Materiales indirectos	84.000,00		
- Energía eléctrica	658.000,00		
- Otros gastos	98.500,00	1.275.500,00	
- Supervisión	185.000,00		
- Arrendamientos	80.000,00		
- Seguros	50.000,00		
- Amortización	84.500,00		
- Asistencia técnica	100.000,00		
- Impuestos	60.000,00	559.500,00	
<b>Coste de producción</b>			10.265.000,00
Circuitos terminados			10.000
Coste unitario de producción			1.026,50

**Cuenta de resultados:**

Ingresos por ventas	13.500.000,00
(menos) Coste de ventas	9.132.500,00
Margen	4.367.500,00
Costes de admón y venta	1.350.000,00
Resultado	<b>3.017.500,00</b>

**Cuenta de resultados:**

Compra de M.primas	6.350.000,00
Variación de existencias m.	<b>-726.000,00</b>
Consumos	5.624.000,00
Sueldos y salarios	4.260.000,00
Suministros	658.000,00
Gastos diversos	373.500,00
Arrendamientos	80.000,00
Primas de seguro	50.000,00
Amortización	109.500,00
Cánones	100.000,00
Tributos	60.000,00
Transportes v.	300.000,00
Resultados	<b>3.017.500,00</b>
	14.632.500,00

**Comprobación:**

Existencias finales	8.793.500,00
Existencias iniciales	<u>6.935.000,00</u>
Variación existencias	1.858.500,00
En materiales	726.000,00
En productos	<u>1.132.500,00</u>
	<b>Comprobado</b> 1.858.500,00

Venta de circuitos	13.500.000,00
Variación de existencias p.	<b>1.132.500,00</b>

---

14.632.500,00



Inventario MP	2.700.000,00	
Inventario M.auxiliares	235.000,00	
Inventario PT	4.000.000,00	
Coste de materiales	6.350.000,00	
Coste de personal	4.260.000,00	
Coste de tributos	60.000,00	
Coste de TSSE	888.000,00	
(658.000+80.000+50.000+100.000)		
Coste de transportes y fletes	300.000,00	
Costes diversos de gestión	373.500,00	
Coste de amortizaciones	109.500,00	
a Control		19.276.000,00
<b>Entrada de datos por compras y gastos</b>		
<hr/> Inventario MP	6.350.000,00	
a Coste de materiales		6.350.000,00
<b>Compras de materias primas</b>		
<hr/> Coste de aprovisionamiento	5.624.000,00	
Coste de fabricación	4.641.000,00	
Coste comercial y de admon.	1.350.000,00	
a Inventario MP		5.540.000,00
a Inventario M.auxiliares		84.000,00
a Coste de personal		4.260.000,00
a Coste de tributos		60.000,00
a Coste de TSSE		888.000,00
a Coste de transportes y fletes		300.000,00
a Costes diversos de gestión		373.500,00
a Coste de amortizaciones		109.500,00
<b>Reclasificación del coste de los factores</b>		
<hr/> Coste de producción	10.265.000,00	
a Coste de aprovisionamiento		5.624.000,00
a Coste de fabricación		4.641.000,00
<b>Cálculo del coste de los productos</b>		
<hr/> Inventario PT	10.265.000,00	
a Coste de producción		10.265.000,00
<b>Traslado al almacén de los productos</b>		
<hr/> Control	13.500.000,00	
a Ingresos por ventas		13.500.000,00
<b>Entrada de datos por ventas</b>		
<hr/> Ingresos por ventas	13.500.000,00	
a Inventario PT		9.132.500,00
a Margen industrial		4.367.500,00
<b>Cálculo del margen industrial</b>		
<hr/> Margen industrial	4.367.500,00	
a Coste comercial y de admon.		1.350.000,00
a Resultado de la Caontabilidad An.		3.017.500,00
<b>Cálculo del resultado</b>		
<hr/> Resultado de la Caontabilidad An.	3.017.500,00	
a Control		3.017.500,00
<b>Cierre provisional</b>		
<hr/> Control	8.793.500,00	
a Inventario MP		3.510.000,00
a Inventario M.auxiliares		151.000,00
a Inventario PT		5.132.500,00
<b>Cierre definitivo</b>		
	<b>TOTALES</b>	100.949.500,00 100.949.500,00