

UNIVERSIDAD POLITÉCNICA DE CARTAGENA

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA EMPRESA

TITULACIÓN:
MASTER EN CONTABILIDAD Y FINANZAS CORPORATIVAS

TRABAJO FIN DE MASTER



TÍTULO: LA PLANIFICACIÓN
FINANCIERA:
EL PRESUPUESTO
DE TESORERÍA



Alumno: Raquel Zaplana López
Director: Ginés Hernández Canovas

RESUMEN

El siguiente trabajo fin de master desarrolla, dentro de la planificación financiera, un presupuesto de tesorería como herramienta útil de planificación de la empresa a corto plazo. He realizado un presupuesto, mediante una metodología específica y un modelo de presupuesto en hoja de cálculo Excel, calculando los datos previsionales para el ejercicio 2011 de la sociedad ACROVAL S.L. dedicada al sector de las artes gráficas.

PALABRAS CLAVE

Presupuesto: Cómputo anticipado del coste de una obra o de los gastos y rentas de una corporación.

Estimación: Calcular el valor aproximado de algo

Desviación: Diferencia entre la medida de una magnitud y el valor de referencia.

Promedio: cantidad igual o más próxima a la media aritmética

Inversión: acto mediante el cual se adquieren ciertos bienes con el ánimo de obtener unos ingresos o rentas a lo largo del tiempo

Desinversión: reducción de algún tipo de activo por parte de una firma, sea por motivos financieros, éticos o para la venta de un negocio existente.

ABSTRACT

The following work to develop master of financial planning within a cash budget as a planning tool company in the short term.

I made a budget, using a specific methodology and a budget model in Excel spreadsheet, calculating the pension data for 2011 ACROVAL S.L., society dedicated to the graphic arts industry.

KEYWORDS

Budget: Computing anticipated cost of a work or expenses and income of a corporation.

Estimate: Estimate the approximate value of something.

Deviation: The difference between the measure of a magnitude and the reference value.

Average: amount equal to or closer to the mean.

Investment: the act by which we acquire certain property for the purpose of obtaining an income or income over time.

Disinvestment: reduction of any asset by a firm, whether for financial, ethical or sale of an existing business.

ÍNDICE

1. MEMORIA ACADÉMICA	6
1.1 GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE.....	6
1.2 FINANCIACIÓN Y ESTRUCTURA DE CAPITAL	7
1.3 ANÁLISIS AVANZADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS	9
1.4. VALORACIÓN DE EMPRESAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN	10
1.5. TÉCNICAS Y ANÁLISIS DE DATOS.....	11
1.6. OPERACIONES SOCIETARIAS.....	12
1.7. RIESGO Y FRACASO EMPRESARIAL	14
2. MEMORIA ESPECÍFICA DEL ITINERARIO	16
2.1. MEMORIA “PRACTICUM”	16
3. PROYECTO.....	19
3.1. INTRODUCCION	19
3.2. OBJETIVOS Y JUSTIFICACION DEL PROYECTO	19
3.3. METODOLOGIA.....	22
3.3.1. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	22
3.3.2. ESTIMACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS	23
3.3.2.1. Ventas	23
3.3.2.2. Compras.....	26
3.3.2.3. Gastos	29

3.3.2.4. Costes de personal	40
3.3.2.5. Inversiones y Desinversiones	41
3.3.2.6. Financiación.....	41
3.3.2.7. Impuestos.....	41
3.3.3. RESULTADO.....	41
3.3.3.1 Ventas	42
3.3.3.2 Compras.....	46
3.3.3.3 Gastos	46
3.3.3.4 Personal	51
3.3.3.5 Financiación.....	51
3.3.3.6. Impuestos.....	51
3.3.3.7 Presupuesto de tesorería anual.....	57
CONCLUSIONES	60
4. PARTE FINAL	63
4.1. CONSIDERACIONES FINALES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	63
BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS.....	64
APENDICES	65

1. MEMORIA ACADEMICA

1.1 GESTIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE

La asignatura se ha dividido en los siguientes bloques:

- El primero de ellos explica en nuevo Plan General Contable haciendo hincapié en el plan general para PYMES ya que será el de mayor utilidad para los alumnos, estudiamos el marco conceptual y su estructura, los principios contables y los criterios de reconocimiento y valoración de los instrumentos financieros. Estudiamos también la elaboración de las cuentas anuales y sus componentes, estudiando de forma más pormenorizada la elaboración de la memoria.

- En el segundo bloque estudiamos como organizar los archivos de una empresa la utilidad de llevar una organización adecuada de los distintos departamentos de la empresa para ofrecer una mejor eficiencia de la misma. Esta organización esta basada en las normas de calidad que en la actualidad son tan importantes para la empresa.

- El tercer bloque explica el programa informático de contabilidad “Contaplus”: a través de un caso práctico realizamos la informatización de la contabilidad del ejercicio de una empresa, desde la creación en contaplus de la empresa y del ejercicio económico en el que íbamos a trabajar, la introducción de asientos contables del diario, viendo distintos asientos de movimiento diario en una empresa, la liquidación de impuestos y el cierre del ejercicio. También vimos los distintos apartados y pestañas del programa y la extracción de documentos contables en distintos formatos.

En otra sesión se explicaron los conceptos de factura electrónica, cuando es obligatoria y en que circunstancias., los requisitos que conllevan, formato en el que debe expedirse y los datos que debe incluir y las obligaciones legales tanto para el expedidor como para el destinatario.

Esta asignatura ha sido de gran utilidad ya que da una visión real del funcionamiento administrativo y contable de la empresa, teniendo una visión practica de este funcionamiento que es lo mejor para que el alumno pueda enfrentarse con unas nociones básicas para familiarizarse con el trabajo contable y administrativo de las empresas.

1.2 FINANCIACIÓN Y ESTRUCTURA DE CAPITAL

- Comenzamos la asignatura estudiando la estructura financiera y fuentes de financiación a largo plazo, este bloque se dividió en los siguientes apartados

- Teoría financiera de la empresa.
- Decisiones financieras y valor de la empresa.
- Teorías sobre la estructura de capital.
- Las características financieras de las PYMES.
- El papel de los mercados privados de acciones en las PYMES.
- El papel de los mercados privados de deuda en las PYMES.
- Financiación de las PYMES y el entorno macroeconómico.

Estudiamos las teorías sobre la estructura de capital, características financieras de las PYMES, y las diferentes formas para la PYME de obtener financiación, tanto con recursos propios como ajenos

En clase se discute un caso práctico en el que tratamos de evaluar la evolución económica de una empresa, analizando su política de dividendos y su posición financiera, además estudiamos la rentabilidad de una nueva inversión, discutiendo la forma más adecuada de financiar la misma.

- El siguiente bloque se centra en la planificación financiera y el presupuesto de tesorería.

Estudiamos la metodología para elaborar un presupuesto de tesorería en función de los distintos flujos monetarios que se generan en la empresa (tesorería de la explotación, tesorería de las inversiones, tesorería de las fuentes de financiación). Trabajamos los conocimientos impartidos a través de un caso práctico, elaborando un presupuesto de tesorería para una empresa dada, aquí planificamos las ventas y los distintos gastos de la empresa y como resultado obtenemos un presupuesto general de tesorería que nos indica las posibles necesidades de la empresa.

- Finalmente dedicamos un bloque a la morosidad, estudiando la ley 15/2010 sobre las medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales, los nuevos plazos establecidos para el pago a proveedores tanto por parte de la administración pública como los plazos de pago para la empresa privada y la forma en la que esta ley se va a hacer efectiva. Estudiamos porque la antigua ley no funcionó y se analiza el funcionamiento de la actual ley.

También estudiamos el origen y las causas de la morosidad, el análisis que se debe hacer del entorno económico externo a la empresa (mercado, competencia, clientes) y del entorno económico interno (cash flow, margen de beneficio, estructura financiera, etc.), la información necesaria para el análisis del crédito (cuentas anuales, informes comerciales, RAI, notas registrales de los elementos patrimoniales de la empresa, etc.) así como los métodos credit scoring que analizan el crédito en función del riesgo (método Altman y método arenas) y como las entidades bancarias y las empresas de estudio de riesgo financiero analizan la información de las empresas a la hora de valorar su riesgo.

Exposición de los principales medios de cobro (confirming, factoring, seguro de crédito). Realizamos un caso práctico en el que debemos determinar si se concede o no un crédito a la empresa objeto del caso práctico y hasta que límite.

Estudiamos los procedimientos en la gestión del riesgo de clientes mediante el análisis y la clasificación de la cuenta de clientes así como la determinación de la política de riesgo comercial asumida por la empresa. Se enumeran los distintos sistemas de cobro a clientes, tanto a nivel nacional como internacional, explicando los procedimientos existentes para gestionar los impagados así como los procedimientos para recuperar el IVA de facturas impagadas.

Tuvimos una sesión dedicada a las subvenciones: tipos de ayudas, entidades informantes y presupuesto de ayudas del año 2010, indicando en cada programa el objeto de la ayuda, los beneficiarios, la cuantía máxima, los costes elegibles y los requisitos para la concesión.

- En el último bloque estudiamos los medios de pago y la financiación internacional

Explicación de las distintas fuentes de financiación a corto plazo de las que dispone la empresa, desde la financiación espontánea, la que se obtiene de los créditos concedidos para el pago a acreedores y proveedores, a la financiación obtenida a través del descuento comercial de efectos y créditos de clientes, póliza de crédito, factoring y confirming.

Realizamos un caso práctico en el que debíamos calcular el coste de las distintas fuentes de financiación para una empresa.

Respecto a las exportaciones se explican los diferentes medios de pago que existen, transferencias internacionales, cheque personal, cheque bancario, remesa simple, remesa documentaria, crédito documentario y aval. Realizamos un caso práctico en clase sobre

el crédito documentario. A continuación se explica el riesgo de cambio en el mercado de divisas y el riesgo comercial, mencionando las distintas formas existentes de cubrir dichos riesgos.

El contenido de la asignatura ha sido muy amplio y de gran interés ya que son conceptos importantes para poder realizar una buena planificación de la empresa ya que incluye desde el presupuesto de tesorería, tan importante para poder llevar una buena gestión de la empresa, hasta las distintas vías de financiación a las que puede optar cualquier empresa y como realizar el cálculo del coste de las mismas.

1.3 ANÁLISIS AVANZADO DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Esta asignatura está dividida en dos bloques.

- En el primer bloque se analiza el marco conceptual del Plan General de Contabilidad y se desarrolla la elaboración del Estado de Cambios en Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de efectivo, desde una perspectiva teórica y práctica.

Estudiamos las operaciones al cierre del ejercicio que afectan al patrimonio neto y las que no afectan. A continuación vemos la contabilización de las distintas operaciones y en que medida y forma afectan o no al patrimonio neto. Con los datos obtenidos realizamos el estado de cambios en el patrimonio neto, dividiendo este en dos partes:

- Estado de ingresos y gastos reconocidos.
- Estado total de cambios en el patrimonio neto.

- En el segundo bloque se desarrolla la metodología para el análisis y diagnóstico económico y financiero de la empresa, a través de los problemas y del caso planteado.

El bloque se centra en la elaboración de un modelo que permita ofrecer un diagnóstico económico y financiero de las empresas. Con la información comprendida en los estados contables, se calcula un conjunto de porcentajes y ratios.

Primeramente estudiamos teóricamente los ratios y partidas contables que debemos estudiar para el análisis económico y financiero de la empresa, estudiando los distintos ratios y explicación económica y financiera de los mismos. Se analizan los siguientes ratios:

Liquidez, equilibrio financiero, nivel de endeudamiento, rentabilidad económica y rentabilidad financiera.

En clase se debate un caso práctico de la empresa “El Pozo” estudiando los ratios más importantes y los balances de la empresa, además de la política llevada por la empresa con los datos que poseemos.

Estudiamos los distintos ratios de la empresa, determinando su relación entre ellos y con los balances de la empresa obtenemos una visión clara de la empresa que es objeto de estudio, en el caso de la empresa El Pozo vemos el porque de su política económica y como debemos estudiar los ratios en conjunto para poder hacer una valoración adecuada.

El objetivo de esta materia es la formación y actualización de conocimientos de los alumnos, incluyendo el desarrollo de habilidades directivas, técnicas de gestión y eficacia en la resolución de problemas. Con el convencimiento de que el estudio de casos y el aprendizaje basado en problemas constituyen metodologías muy adecuadas para simular situaciones en las que desarrollar y practicar estas habilidades, técnicas y conceptos directivos, esta materia pretende dar una visión práctica y profesional útil para el análisis y toma de decisiones basándose en estas herramientas metodológicas.

1.4. VALORACIÓN DE EMPRESAS Y PROYECTOS DE INVERSIÓN

- La asignatura se divide en los siguientes bloques
 - La importancia de las Decisiones de Presupuesto de Capital
 - Tipología de las inversiones
 - Criterios de valoración
 - Herramientas básicas para el análisis
 - Financiación del proyecto
 - Metodología general de análisis
 - Reglas para la confección de los estados contables previsionales y el análisis
 - Reglas para el análisis

Resume los conceptos y herramientas básicas para el análisis y valoración de proyectos de inversión desde un punto de vista financiero así como la metodología y reglas a aplicar para el análisis de los proyectos.

Se define la importancia de los criterios financieros, la creación de valor económico, las variables implicadas en la viabilidad económica y financiera de los proyectos de

inversión, los modelos financieros (el Valor Actual Neto y la Tasa Interna de Rentabilidad), los flujos de caja diferenciales, el umbral de rentabilidad exigible, el valor residual de la inversión y la incrementabilidad en el cálculo de las variables.

Dentro de la metodología, habrá que determinar el horizonte temporal de trabajo, identificar y estimar las variables clave, estudiar el diseño de la estructura financiera, calcular los estados contables previsionales, realizar un análisis económico y financiero e identificar las variables críticas y efectuar análisis de sensibilidad.

Valoración de empresas: estudiamos los fundamentos de la valoración, centrándose esta parte en la valoración de empresas mediante actualización de los flujos de efectivo.

El trabajo desarrollado en esta asignatura consiste en una serie de ejercicios prácticos que hemos resueltos en grupos de tres personas. Posteriormente, ponemos en común y debatimos los resultados y las conclusiones a las que hemos llegado.

1.5. TÉCNICAS Y ANÁLISIS DE DATOS

La asignatura consta de dos bloques

- El primer bloque se divide en los siguientes apartados

- Sistemas de información empresarial:

Definición, estructura y procesos que integran los sistemas y clasificación de los mismos.

Dentro de los sistemas de información empresarial, se dedica una parte del temario a los sistemas ERP, por su importancia actual en las empresas.

Se define su estructura, los factores críticos para el éxito, los módulos que debe tener y cómo se usan, factores a tener en cuenta para elegir un ERP y se dedica una sesión a la instalación de uno de estos sistemas (ABANQ).

- Manejo de la base de datos SABI

Definición, búsquedas, visualización de resultados y grabación de datos.

- Estrategias metodológicas para realizar un análisis coyuntural:

Informes de expertos (método Delphi) y encuestas de opinión e indicadores adelantados.

- El segundo bloque se dedica exclusivamente al estudio de la herramienta informática Excel

Realizamos una serie de ejercicios en los que se van explicando las distintas funciones y posibilidades del programa, partiendo de un nivel básico aumentando progresivamente el nivel de dificultad.

Finalmente se dedica una parte a la explicación de macros viendo macros sencillas de gran utilidad.

Esta asignatura es muy útil en la actualidad es necesario para el trabajo en cualquier empresa el poseer conocimientos en herramientas informáticas para el correcto desarrollo laboral, además supone un gran avance en ahorro de tiempo para la realización de ciertas tareas. Podemos realizar informes con la información contable necesaria para la toma de decisiones, utilizar de modo adecuado las bases estadísticas disponibles en el proceso de análisis empresarial, conocer las herramientas informáticas necesarias para la gestión empresarial y determinar los elementos de gestión fundamentales ante las distintas situaciones empresariales.

1.6. OPERACIONES SOCIETARIAS

La asignatura se divide en dos bloques.

- Bloque I

- Regulación jurídica de operaciones societarias de sociedades de capital:

Ley 3/2009, de 3 de abril, sobre modificaciones estructurales de las sociedades mercantiles.

- R.D. legislativo 1/2010, de 2 de julio, por el que se aprueban el texto refundido de la ley de sociedades de capital.

- Constitución de sociedades. Normativa en los conceptos de objeto mercantil, el capital mínimo, el domicilio social, los requisitos para la constitución, responsabilidad de las sociedades y de sus socios, las aportaciones, tipología de acciones y los derechos del socio.

- Aumentos y reducciones de capital. Modalidades de aumento de capital, los aspectos más significativos del aumento de capital y las modalidades de reducción de capital

- Transformación, disolución y liquidación de sociedades. Supuestos y requisitos de transformación de sociedades y los tipos de disolución.

- Aplicación del resultado. Concepto y fases, requisitos legales y la metodología para el reparto del dividendo.

También estudiamos el anteproyecto de ley de reforma de la ley 22/2003 de 9 de julio, ley concursal.

- Bloque II

- Combinaciones de negocios. Concepto y clasificación: fusiones, escisiones, adquisición de acciones, otras operaciones donde se adquiriera el control y adquisición de un patrimonio que constituya un negocio, normativa española.- RD 1514/2007 por el que se aprueba el PGC y RD 1159/2010 por el que se aprueban las normas de formulación de las cuentas anuales consolidadas, normativa internacional.- NIIF 3 (combinaciones de negocios), NIC 27 (estados financieros consolidados y separados), NIC 28 (inversiones en entidades), NIC 31 (participaciones en negocios conjuntos), el método de adquisición

- El fondo de comercio.

- Fusiones. Concepto, requisitos legales y efectos de las fusiones, etapas del proceso y cálculos involucrados, contabilidad de las operaciones, tratamiento de las participaciones cruzadas, fusiones entre empresas del grupo.

- Escisiones. Concepto y clases de escisión, procedimiento, régimen y métodos, valoración y registro contable.

- Due diligence.

El contenido de la asignatura se centra en el desarrollo de aspectos tales como la constitución de la sociedad, las ampliaciones y reducciones de capital, los procesos de liquidación y disolución, así como los de transformación y combinaciones de negocios, el concurso de acreedores y la aplicación de resultados.

La asignatura nos da a conocer desde el punto de vista contable las particularidades de las operaciones societarias (constituciones, modificaciones del capital social, adquisiciones, fusiones, escisiones, concurso de acreedores, Hect...). Nos permite comprender el alcance económico de los diferentes modos de registrar contablemente las operaciones societarias y conocer y comprender las sinergias de las formas de cooperación entre empresas.

1.7. RIESGO Y FRACASO EMPRESARIAL

La primera parte de la asignatura se dedica al riesgo en la empresa.

- Definición y tipos de riesgo en la empresa, el apalancamiento operativo, el apalancamiento financiero, evolución del riesgo económico y financiero según el ciclo de vida de la empresa, riesgo en la selección de inversiones: herramientas para analizar el riesgo, análisis de sensibilidad del punto muerto, la simulación de Montecarlo y los modelos de valoración de opciones reales en las decisiones de inversión

Para cerrar este bloque, se plantea un caso práctico sobre un proyecto inmobiliario. Mediante una hoja de cálculo, se realiza un proyecto de inversión de una empresa promotora con el que obtenemos todos los datos relativos a los resultados del proyecto e incluso balances previsionales.

- La segunda parte se dedica a la negociación bancaria llevada a cabo por parte de las empresas:

Sistemas de medición del riesgo: aspectos a considerar ; estructura accionarial, valoración del equipo directivo, actividad de la empresa, posición competitiva, estructura económica y financiera, alertas externas, alertas internas, trayectoria de los clientes, riesgos en vigor, cuota CIRBE, garantías (patrimonio/avalistas).

Sistemas de medición de la rentabilidad: ratios que se obtienen aplicando a los ingresos un ajuste ponderado del riesgo asumido y un ajuste por el consumo de recursos propios.

Elementos a tener en cuenta en la empresa en la negociación con un banco: objetivos de la empresa, objetivos del banco, aspectos clave en la consecución de un acuerdo exitoso con el banco, documentación a aportar al banco en el estudio de la concesión del riesgo.

- La tercera parte de la asignatura se dedica a la reclamación de deudas dinerarias, por su importancia y relevancia actual en las empresas.

Gestiones prejudiciales, la reclamación judicial de impagados: procedimientos declarativos (juicio verbal y ordinario) y procedimientos especiales (proceso monitorio y proceso cambiario)

Se complementa esta última parte con la exposición de un caso práctico, en el que se desarrolla la gestión de la deuda vía prejudicial I, con explicación del proceso judicial interpuesto.

Esta asignatura nos ofrece conocimientos para poder hacer un análisis de la rentabilidad y el riesgo, tanto económico como financiero, con los datos que nos aporta la empresa. Asimismo, se pide el estudio de un proyecto de inversión mediante el criterio del VAN, así como un estudio del riesgo mediante el análisis de sensibilidad del punto muerto y la simulación de Montecarlo.

2. MEMORIA ESPECÍFICA DEL ITINERARIO

El itinerario escogido en el master ha sido el itinerario profesional.

2.1. MEMORIA "PRACTICUM"

- Junio 2008- *Actualidad – Gestipolis G. H. S.L.*

En la actualidad trabajo en Gestipolis G. H. S.L., es una empresa dividida en dos ramas de negocio:

- Asesoramiento fiscal, contable y laboral.
- Organización de eventos, formación y R.R.H.H. y consultoría.

El administrador es D. Pedro Pablo Hernández Hernández actual presidente de la C.O.E.C. y de AJE Cartagena.

En la actualidad la empresa en UTE con otra sociedad lleva a cabo la explotación económica del actual Palacio de Congresos de Cartagena.

La sociedad es una PYME creada por D. Pedro Pablo Hernández Hernández, colaborando en un principio con Dña. Nuria Castillo Rodríguez, en la actualidad está formada por diez trabajadores y nos encontramos situados en la calle Angel Bruna nº5.

Yo trabajo en la rama de asesoramiento fiscal, contable y laboral, realizando las siguientes funciones:

Llevanza de contabilidades.

Mecanización de los gastos e ingresos de profesionales autónomos.

Preparación del cierre contable.

Elaboración de los libros contables.

Elaboración de las cuentas anuales.

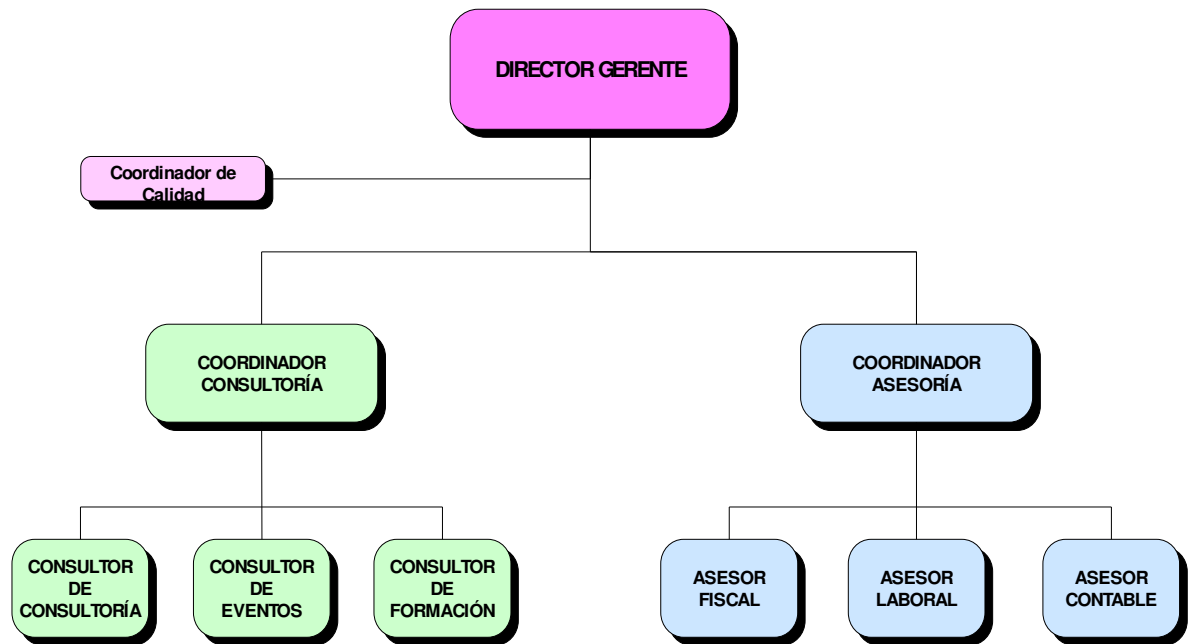
Elaboración del impuesto sobre sociedades.

Comprobación y elaboración del modelo 347.

Comprobación de los distintos modelos presentados.

Trato con los clientes a nivel asesoramiento.

Además he impartido cursos de contabilidad financiera básica a través de la Concejalía de La Mujer en la rama de formación de la empresa.



- Diciembre 2007- Junio 2008- JOSE BUENO CONSULTORES S.L.

Funciones realizadas:

Llevanza de contabilidades.

Mecanización de los gastos e ingresos de profesionales autónomos.

Preparación del cierre contable.

Elaboración de los libros contables.

Elaboración de las cuentas anuales.

Elaboración del impuesto sobre sociedades.

Comprobación y elaboración del modelo 347.

Elaboración de los distintos modelos presentados.

Trato con los clientes a nivel asesoramiento.

- Noviembre 2005-Diciembre 2007- DE LA COTERA ASESORES, S. L.

Funciones realizadas:

Llevanza de contabilidades.

Mecanización de los gastos e ingresos de profesionales autónomos.

Elaboración de los libros contables.

Comprobación y elaboración del modelo 347.

Trato con los clientes a nivel asesoramiento.

Comprobación de rentas.

- Febrero 2003-Noviembre 2005 –MOLDUCAR, S. L.

Funciones realizadas:

Contabilidad.

Facturación

Trato con clientes y proveedores.

Trato con bancos.

Gestión de la administración de la empresa.

- Mayo 2001-Julio 2002 -VICENTE DIAZ SALE, S. L.

Funciones realizadas:

Facturación

Trato con clientes y proveedores.

Gestión de la administración de la empresa.

- Marzo 2001-Mayo 2001 -CYDAS, S. L.

Funciones realizadas:

Gestión de la administración de la empresa.

- Enero 2001-Marzo 2002 -DISTRIBUCIONES ANDRES CERVANTES, S. L.

Funciones realizadas:

Contabilidad.

Facturación

Trato con clientes y proveedores.

Gestión de la administración de la empresa.

3. PROYECTO

3.1. INTRODUCCION

La presupuestación es de gran importancia para estimar los gastos e ingresos de una empresa a corto plazo haciendo comparaciones de los años anteriores para desarrollar una mejor visión del futuro de la empresa, lo que ayuda a realizar un mejor control de la actividad a corto plazo, ésta tiene una gran importancia como parte de la planificación anual de la empresa.

La realización de presupuestos para la empresa privada es cada vez más generalizada, viendo el empresario la necesidad de planificar el desarrollo empresarial de su actividad.

Cada vez son más las pequeñas y medianas empresas que elaboran presupuestos anuales para así poder cuantificar los recursos necesarios para su negocio y tomar las decisiones oportunas para la obtención de los mismos.

Así la elaboración del presupuesto de la empresa permite cuantificar los objetivos de la empresa para el año planificado; lo cual resulta de mucha utilidad para la dirección y administración de la actividad empresarial.

Su desglose en periodos menores de tiempo contribuye al control y la toma de acciones para las correcciones en caso de desviaciones con respecto a lo planificado. Este es un punto fundamental en la presupuestación ya que de esto depende la capacidad de respuesta ante las desviaciones.

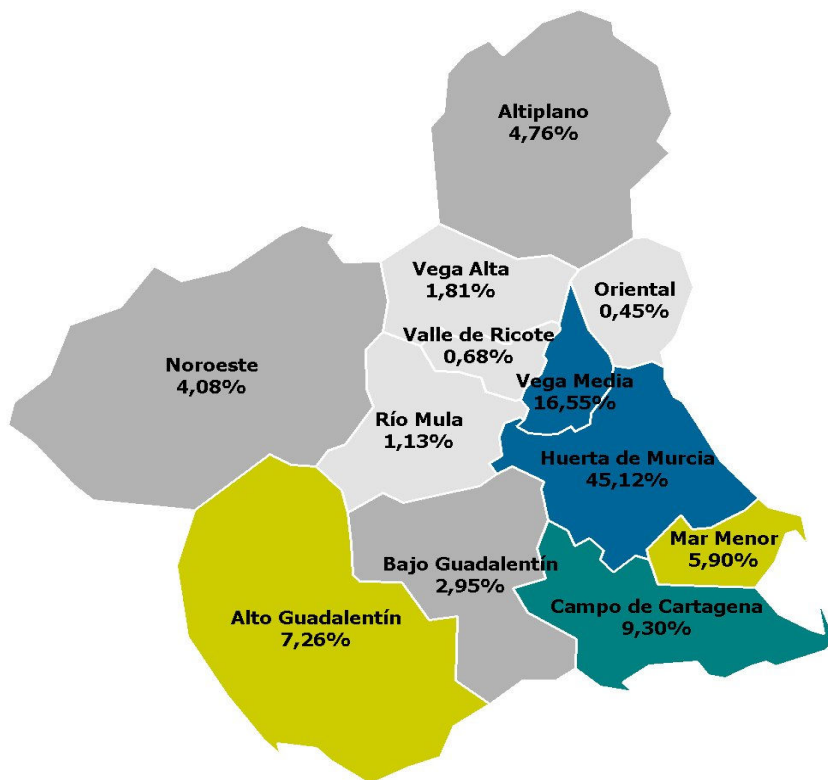
El presupuesto debe ir acompañado de una comprobación constante, lo que hará mayor nuestra capacidad de respuesta, de hecho este es el problema de muchas empresas. El tiempo de reacción debe ser el mínimo posible ya que un problema fácilmente solucionable hoy puede que dentro de tres meses suponga el cierre de un negocio. Bajo esta perspectiva se ha realizado el siguiente presupuesto.

3.2. OBJETIVOS Y JUSTIFICACION DEL PROYECTO

El objetivo de este proyecto es la realización de un presupuesto económico de 2011 para una PYME englobada en el sector de las artes graficas, en concreto dedicada a la imprenta y situada en la comarca de Cartagena.

Acroval S.L. se constituyó en el año 2000. La sociedad está formada por dos socios que son administradores mancomunados de la sociedad, con una participación del 50% de las participaciones cada uno. En la actualidad la forman 6 trabajadores, junto a los dos administradores trabajan, un administrativo, un diseñador gráfico, tres operarios de maquinaria, un guillotínero. Su actividad se centra exclusivamente en Cartagena y comarca, aunque les gustaría poder ampliar su radio de mercado lo ven complicado debido a la gran competencia que sufre el sector. En la actualidad notan una gran dificultad de liquidez ya que los clientes cada vez ralentizan más los pagos.

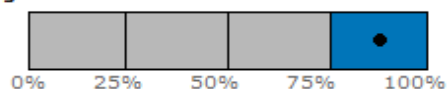
.Aquí podemos ver una gráfica de la distribución de las empresas del mismo sector en la Región de Murcia.



Además he realizado una pequeña comparativa con el sector, en comparación con el sector la empresa se encuentra en general en una buena posición en comparación con sus competidores. Aunque hay que aclarar que esta comparativa corresponde a datos de 2009, mientras que el peor ejercicio para la empresa es 2010.

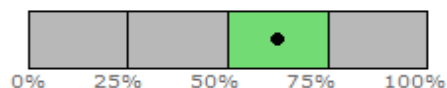
Posición relativa de su empresa por:

Resultado económico neto/ Cifra neta de negocios



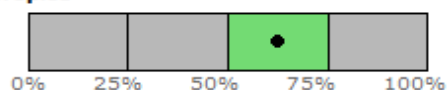
Está dentro del 25% mejor situado del sector.

Resultado económico neto/ Total activo



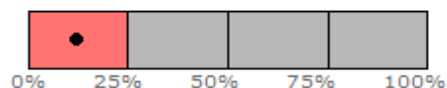
Está por encima de la mediana del sector.

Resultado después de impuestos / Fondos propios



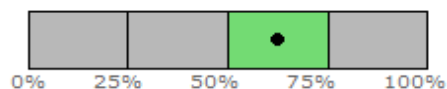
Está por encima de la mediana del sector.

Cifra neta de negocios / Total activo



Está dentro del 25% peor situado del sector.

Fondos propios / Total pasivo



Está por encima de la mediana del sector.

Esta comparativa es con sus competidores directos, aquí observamos, que estos también sufren pérdidas para el año 2010 y que la situación de nuestra empresa es similar a las demás competidoras

	Ventas ↓	Empleados	Activo	Capital social	Resultado del ejercicio
COMPLEJO GRÁFICO, S.L.	472.020 €	10	513.363 €	126.210 €	-1.893 €
GRÁFICAS F. GÓMEZ, S.L.	331.079 €	10	588.950 €	300.506 €	-33.870 €
ACROVAL S.L.	443.499,65€	8	854.754,94€	80.820€	-15.148,76€

Con esto, el presupuesto elaborado será de utilidad para la empresa, ya que un sistema de presupuestación no solo debe ser un proceso administrativo que ha de ejecutarse anualmente consumiendo mucho tiempo y recursos, sino que debe ser

considerado como una de las herramientas principales que sirva como base a la toma de decisiones corporativas.

Los presupuestos sólo suponen estimar, en términos cuantitativos, la evolución futura de la compañía, de tal modo que siempre ha de existir la posibilidad de modificarlos cuando la marcha real del negocio así lo aconseje, de ahí la importancia que supone controlar y contrastar permanentemente las previsiones realizadas. En este sentido, el proceso de control presupuestario implica acometer tres tareas diferentes:

- Realizar revisiones periódicas en las que comparemos datos reales con presupuestados.

- Analizar las desviaciones producidas.

Tomar medidas correctoras, con suficiente antelación, que permitan superar las situaciones adversas, llegando incluso al replanteamiento de los objetivos iniciales.

- Diseño de un modelo de planificación financiera propio

Para ello, el director financiero debe disponer de un sistema presupuestario ágil, flexible, homogéneo y dinámico, que le permita procesar y simular el presupuesto reduciendo al máximo el consumo horas hombre, de forma que las personas puedan dedicar su tiempo al análisis de los datos y la toma de decisiones

La hoja de cálculo supone una herramienta flexible y de gran ayuda para la realización de presupuestos, una ventaja evidente es que los errores aritméticos son casi inexistentes. Sin embargo el mayor valor de las hojas de cálculo es que pueden utilizarse para realizar un modelo de planificación financiera. Otra gran ventaja es su bajo coste o incluso nulo, ya que es de uso generalizado y hay algunas aplicaciones que son gratuitas, por lo que cualquier empresario puede realizar un presupuesto cuyo único coste es el tiempo empleado por el personal capacitado para la elaboración del mismo.

3.3. METODOLOGIA

3.3.1. PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

La estructura del presupuesto de tesorería resume los distintos cobros y pagos, agrupando los mismos en función de su origen o procedencia.

Hemos utilizado la hoja de cálculo como herramienta para realizar el cálculo del presupuesto, dividiendo ésta en la estructura en que hemos dividido a su vez el presupuesto.

El presupuesto se ha dividido en las siguientes partidas:

- Ventas
- Impagos
- Costes de producción
- Costes generales
- Costes de personal
- Inversiones
- Desinversiones
- Financiación
- Impuestos

3.3.2. ESTIMACIÓN DE LAS DISTINTAS PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

La elaboración del presupuesto de tesorería conlleva el cálculo de las distintas partidas presupuestarias, para lo cual se han utilizado los datos contables suministrados por la sociedad en el horizonte temporal 2005 hasta 2010.

3.3.2.1. Ventas

Para la estimación de las ventas para el año 2011, hemos intentado desde la lógica llegar a un dato lo más real posible. Para ello hemos estimado las ventas para el 2011 con los datos de los dos años inmediatamente anteriores, ya que ir más atrás en el tiempo le quitaría veracidad a las ventas presupuestadas.

Hemos elegido los dos últimos años teniendo en cuenta la situación actual, con una crisis económica y financiera que hace que en los dos últimos años las ventas de las empresas se vean menguadas de una forma evidente.

Para obtener los datos anuales se han realizado los siguientes pasos:

Se ha calculado la variación anual de las ventas para 2010 respecto a 2009.

Esta variación la hemos calculado dividiendo el total de ventas de 2010 entre el total ventas 2009 ($487.648,95/443.499,65= 90,95\%$) obteniendo así la variación de las ventas en el año 2010 tomando como referencia 2009, así vemos si ha habido incremento o disminución de las ventas en 2010 y en que porcentaje. Hacemos los mismos cálculos para 2009.

Con los porcentajes totales de los dos últimos años (2009-2010) calculamos la media aritmética $((90,95\% + 89,77\%)/2 = 90,36\%)$. Con la media aritmética aplicada a las ventas del año 2010 obtenemos el importe estimado de ventas para 2011.

Ventas anuales 2010 x media porcentaje anual (2010:2009)

$$443.499,65 \times 90,36\% = 400.739,06$$

Véase ejemplo en la tabla 1.

Tabla 1. Estimación de las ventas

Año	Total anual	
2010	443.499,65	90,95%
2009	487.648,95	89,77%
2008	543.218,93	116,81%
2007	465.047,53	118,01%
2006	394.062,80	98,34%
2005	400.694,37	
2011	400.739,06	

Observado la tabla 1 vemos que en los años 2007 y 2008 las ventas suponen todos los años un incremento considerable mientras que en 2009 y 2010 se reducen cada año en un 10% aproximadamente, de ahí haber cogido los datos de los dos años anteriores, ya que como comenté antes si cogemos los datos de los seis años queda obviamente claro que los datos no serían nada realistas.

Hemos calculado también el importe de las ventas mensuales, para su cálculo hemos calculado el porcentaje mensual de las ventas en correspondencia a las ventas anuales, para ello hemos dividido el total de ventas de cada mes entre las ventas totales anuales.

Ventas mes X / ventas año

A modo de ejemplo, para calcular el porcentaje correspondiente al mes de enero de 2010 hemos dividido las ventas de enero de 2010 entre el total anual de 2010 $(29.227,36/443.499,65 = 6,59\%)$

Con este cálculo obtenemos el porcentaje de ventas de cada mes sobre el total anual.

Este cálculo se ha realizado para todos los años y todos los meses y con los porcentajes obtenidos hemos calculado la media aritmética del porcentaje mensual de

ventas sobre el total anual de cada año, de esta forma obtenemos una media mensual que supone el porcentaje de ventas por cada mes sobre el total anual. Hemos considerado que con independencia del importe de la cifra de negocios anual, el comportamiento de las ventas mensuales respecto al total anual debe ser el mismo.

$$(6,59\%+9,97\%+6,96\%+6,14\%+5,92\%+6,67\%)/6=7,04\%$$

A modo de ejemplo y para mayor clarificación véase la tabla 2 elaborada con el mes de enero.

Tabla 2. Porcentaje de ventas mensuales

	Año	Total anual	Enero	
IMPORTE NETO DE LA CIFRA DE NEGOCIOS	2010	443.499,65	29.227,36	6,59%
	2009	487.648,95	48.627,22	9,97%
	2008	543.218,93	37.782,77	6,96%
	2007	465.047,53	28.559,14	6,14%
	2006	394.062,80	23.321,85	5,92%
	2005	400.694,37	26.742,86	6,67%
PREVISION	2011	400.739,06	28.219,27	7,04%

Periodo medio de cobro

Calculamos el periodo medio de cobro para poder saber cuando cobrará a los clientes por sus ventas a crédito.

El calculo del periodo medio se ha realizado dividiendo el saldo de clientes, dividido este entre el tanto por ciento aplicado de IVA según el periodo,(recordad que el porcentaje de IVA ha variado desde el 1 de julio de 2010 según la ley 26/2009) entre el importe neto de la cifra de negocios y todo esto multiplicado por el nº de días transcurridos ya que los importes son acumulados.

Este dato ha sido calculado para todos los meses desde 2005 a 2010, como los datos mensuales se van acumulando, el dato de diciembre es el dato global.

Con estos datos somos capaces de determinar como se va a cobrar el saldo pendiente de clientes. Así en 2011 se cobrará las ventas de los últimos 185 días que es el dato que obtenemos al realizar los cálculos.

Este dato es muy importante ya que lo que estamos realizando es un presupuesto de tesorería y este estudia los cobros y pagos para poder prever el saldo de tesorería.

Tabla 3. Periodo medio de cobro

	Año	Enero	Febrero	Diciembre	Total
PERIODO MEDIO DE COBRO	2010	167,22	142,69	185,06	185,06
	2009	120,23	123,11	122,53	122,53
	2008	128,33	119,02	127,32	127,32
	2007	139,94	121,47	129,04	129,04
	2006	102,11	95,15	130,06	130,06
	2005	78,41	74,65	75,62	75,62

A modo de ejemplo, en la tabla 3 hacemos los siguientes cálculos para el mes de enero de 2010,

$$(((182879,5/1,16\%)/29.227,36)\times 31) = 167,22 \text{ días}$$

3.3.2.2. Compras

Respecto a las compras las he calculado utilizando las ventas presupuestadas.

Para obtener el porcentaje de compras anuales calculamos el porcentaje que supone cada año las compras sobre las ventas del mismo año, dividiendo las compras sobre las ventas. Para 2010 estos son los cálculos:

$$\text{Compras anuales 2010} = 151.827,78$$

$$\text{Ventas anuales 2010} = 443.499,65$$

$$151.827,78 / 443.499,65 = 34,23\%$$

Repetimos la misma operación cada uno de los seis años y luego sacamos la media aritmética:

$$(34,23\% + 30,86\% + 39,15\% + 37,68\% + 37,97\% + 40,37\%) / 6 = 36,71\%$$

Para obtener las compras previstas para 2011 multiplicamos las ventas previstas para 2011 por el porcentaje obtenido:

$$400.739,06 \times 36,71\% = 147.117,29$$

En la tabla 4 podemos ver el resumen de los cálculos anteriores.

Tabla 4. Previsión de compras anuales

Año	Total anual	
2010	151.827,78	34,23%
2009	150.504,57	30,86%
2008	212.688,41	39,15%
2007	175.220,34	37,68%
2006	149.630,75	37,97%
2005	161.756,50	40,37%
2011	147.117,29	36,71%

Para obtener la distribución de compras por meses he calculado para cada año y cada mes el porcentaje que representan las compras del mes en cuestión sobre las anuales utilizando la siguiente formula

Compras del mes/compras anuales

De este modo para el mes de enero de 2010 el dato de las compras será el siguiente

$$151.827,78 / 32.390,15 = 21,33\%$$

Calculando el promedio de los seis años obtenemos la distribución de compras por meses para el año 2011:

$$(21,33\% + 11,80\% + 4,11\% + 5,83\% + 6,39\% + 7,18\%) / 6 = 9,44\%$$

Una vez obtenida la previsión de compras anuales solo queda multiplicar cada porcentaje mensual obtenido anteriormente por el importe de las compras anuales para así obtener la previsión de compras mensuales.

$$147.117,29 \times 9,44\% = 13.888,20$$

Véase la siguiente tabla elaborada con el mes de enero.

Tabla 5. Porcentaje mensual de compras

	Año	Total anual	Enero	
COMPRAS	2010	151.827,78	32.390,15	21,33%
	2009	150.504,57	17.762,01	11,80%
	2008	212.688,41	8.741,76	4,11%
	2007	175.220,34	10.206,91	5,83%
	2006	149.630,75	9.564,25	6,39%
	2005	161.756,50	11.612,49	7,18%
PREVISIÓN	2011	147.117,29	13.888,20	9,44%

Periodo medio de pago

El calculo del periodo medio se ha realizado dividiendo el saldo de proveedores (dividido este entre el tanto por ciento aplicado de IVA según el periodo) entre el importe neto de las compras y todo esto multiplicado por el nº de días transcurridos ya que los importes son acumulados.

Los cálculos a modo de ejemplo para el mes de enero de 2010, son los siguientes:

$$98.539,80/1,16\%/32.390,15 \times 31 = 81,30 \text{ días}$$

Este dato ha sido calculado para todos los meses desde 2005 a 2010, como los datos mensuales se van acumulando, el dato de diciembre es el dato global.

Tabla 6. Periodo medio de pago

	Año	Enero	Febrero	Diciembre	Total
PERIODO MEDIO DE PAGO	2.010	81,30	120,59	177,81	177,81
	2.009	142,60	142,62	174,73	174,73
	2.008	313,96	182,32	129,00	129,00
	2.007	235,17	232,62	259,80	259,80
	2.006	198,54	165,73	206,90	206,90
	2.005	171,90	168,95	196,16	196,16

El dato de diciembre de 2010 nos servirá para calcular en que periodos pagaremos el saldo pendiente a proveedores.

3.3.2.3. Gastos

El cálculo de los gastos generales de la empresa no suponen mayor complicación que los cálculos anteriores, eso si, puede resultar muy laborioso ya que tratamos con cantidades de datos que pueden ser importantes. Respecto a su calculo, cada partida contable puede ser calculada de una forma distinta según la naturaleza de la misma, es decir, nos encontramos gastos que son fijos y no varían durante el año, y otros gastos que son variables tal y como lo son las compras y las ventas. Para el calculo de los distintos gastos de la empresa he utilizado los importes de las cuentas contables comprendidas desde la cuenta 620 a la cuentas 629. En el caso de la empresa que analizamos estos son los gastos exteriores calculados:

621- Arrendamientos y cánones

Respecto a esta partida del balance la empresa nos da la información siguiente:

Se trata de un arrendamiento operativo cuyas cuotas son de 137,33 euros mensuales.

Fecha finalización: 31/03/2011.

Con estos datos el cálculo de la previsión para 2011 será bastante sencillo, quedan tres cuotas por pagar de 137,33 euros, con lo que el gasto por arrendamientos en enero, febrero y marzo de 2011 será de 137,33 euros cada mes y el gasto anual ascenderá a 412 euros.

Véase tabla 7.

622- Reparación y conservación

Para el cálculo del valor anual de la partida de reparación y conservación, he calculado la media aritmética de los últimos seis años, de esta manera obtengo el valor anual de gastos de reparación y conservación para el año 2011.

$$(25.380,13+ 35.261,52+ 16.546,03+ 7.852,34+ 6.939,33+ 18.959,07)/6 = 17.111,66$$

Los datos mensuales han sido calculados obteniendo el promedio mensual de los seis últimos años de gastos con respecto al gasto anual y aplicando el porcentaje obtenido a los gastos de reparación y conservación previsionales para 2011.

Por ejemplo, para enero de 2010:

$$3.553,56 / 25.380,13 = 14\%$$

Hacemos los mismos cálculos para cada año y calculamos la media aritmética:

$$(14\% + 3,35\% + 1,83\% + 0\% + 0\% + 2,59\%) / 6 = 3,63\%$$

Para enero de 2011, el dato previsto será el siguiente:

$$17.111,66 \times 3,63\% = 621$$

Véase tabla 8.

Tabla 7. Gastos en arrendamientos

	Año	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	137,33	137,33	137,33	0,00	411,99
ARRENDAMIENTOS	2010	137,33	137,33	137,33	415,00	1.647,96
ARRENDAMIENTOS	2009	137,33	137,33	137,33	137,33	1.647,96
ARRENDAMIENTOS	2008	137,33	137,33	137,33	137,33	1.710,36
ARRENDAMIENTOS	2007	137,33	137,33	137,33	137,33	1.866,57
ARRENDAMIENTOS	2006	111,20	0,00	0,00	137,33	543,58
ARRENDAMIENTOS	2005	415,00	415,00	415,00	0,00	5.160,00

Tabla 8. Gastos en reparación y conservación

	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual	
PREVISIÓN	2011	621,00	1.576,28	1.478,04	588,70	17.111,66
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2010	3.553,56	0,00	4,00	2.034,00	25.380,13
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2009	1.182,12	6.685,00	2.041,75	3.009,00	35.261,52
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2008	303,41	0,00	0,00	196,55	16.546,03
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2007	0	400,00	147,67	228,25	7.852,34
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2006	0,00	106,55	3.000,00	0,00	6.939,33
REPARACIONES Y CONSERVACION.	2005	490,52	5.627,55	172,00	0,00	18.959,07

623-Servicio de profesionales independientes.

Para el cálculo de los gastos por servicios de profesionales he tenido en cuenta que son gastos que suponemos no variarán durante el 2011, ya que se trata de gastos de asesoramiento en su mayor parte. El único cambio que puede suponerse que habrá será el aumento del IPC que suelen hacer este tipo de profesionales a principios de año, en este caso suponemos que no habrá ninguna subida, ya que es un uso general en esta etapa de crisis.

Véase la tabla 9.

624- Transportes

La partida de transportes es una partida poca importancia ya que los importes anuales son muy pequeños en comparación con otros gastos, estos gastos incluyen gastos de correo, gastos de empresas de mensajería y algún transporte de mercancías (de forma excepcional y poco significativa)

Para el cálculo del valor anual previsional he calculado la media aritmética de los últimos seis años, de esta manera obtengo el valor anual de gastos de transportes para el año 2011.

$$(0+ 12,10+ 125,65+ 0+ 258,94+ 84,23)/6 = 80,15$$

Los datos mensuales han sido calculados obteniendo el promedio mensual de los seis últimos años de gastos con respecto al gasto anual y aplicando el porcentaje obtenido a los gastos de transporte previsionales para 2011

Así, por ejemplo, para el mes de enero de 2009 el cálculo es el siguiente:

$$0,00 / 12,10 = 0\%$$

Haciendo este cálculo con todos los años, y calculando la media de estos:

$$(0\%+ 0\%+ 0\%+ 0\%+13,13\%+ 0\%)/6 = 2,63 \%$$

Aplicando este porcentaje a los gastos de transporte anuales obtenemos el importe de gastos de transporte para enero 2011(hacemos el mismo calculo con todos los meses).

$$2,63\% \times 80,15 = 2,10$$

Véase tabla 10.

625- Prima de seguros

Para el cálculo de esta partida vamos a suponer que los gastos por prima de seguros van a continuar invariables respecto a los de 2010

Véase tabla 11.

626- Servicios bancarios y similares

La partida de servicios bancarios es de poca relevancia con respecto al resto de gastos, si observamos la última columna de la tabla adjunta el porcentaje de gastos por servicios bancarios en relación a las ventas supone de media un 0,15% de estas.

Para calcular la previsión de servicios bancarios anual para 2011 he calculado el promedio de los últimos seis años.

$$(524,32+550,78+692,01+650,53+556,67+1.116,61)/6= 713,32$$

Los datos mensuales han sido calculados obteniendo el promedio mensual de los seis últimos años de gastos con respecto al gasto anual y aplicando el porcentaje obtenido a los gastos de servicios bancarios previsionales para 2011

Ejemplo para el cálculo del mes de enero:

$$12,64/524,32 = 2,41\%$$

$$(2,41\%+2,29\%+2,28\%+2,37\%+4,23\%+0,00\%)/6 = 2,26\%$$

$$2,26\% \times 713,32 = 16,14.$$

Véase tabla 12.

627- Publicidad, propaganda y relaciones públicas

La partida de publicidad es una partida poca importancia ya que los importes anuales son muy pequeños en comparación con otros gastos, estos gastos incluyen gastos de publicidad, regalos para clientes, relaciones con los mismos...etc.

Para el cálculo del valor anual previsional he calculado la media aritmética de los últimos seis años, de esta manera obtengo el valor anual de gastos para el año 2011.

$$(8.321,53+625,00+1.113,39+1.779,00+250,00+358,00)= 825,08$$

Los datos mensuales han sido calculados obteniendo el promedio mensual de los seis últimos años de gastos con respecto al gasto anual y aplicando el porcentaje obtenido a los gastos de publicidad previsionales para 2011.

Los cálculos para el mes de enero serían los siguientes:

Calculamos el porcentaje de enero de 2010 sobre el total anual

$$0,00/8.321,53 = 0 \%$$

Haciendo este cálculo con todos los años, y calculando la media de estos:

$$(0,00\%+0,00\%+46,08\%+52,22\%+0,00\%+0,00\%)/6 = 16,38\%$$

Para enero de 2011, el dato previsto será el siguiente:

$$825,08 \times 16,38\% = 135,18\%$$

Véase tabla 13.

628- Suministros

En esta partida se incluyen los gastos de electricidad, agua, luz y gas.

Para la previsión de este tipo de gastos consideramos que van a ser los mismos que en 2010 ya que son gastos muy específicos y en todo caso aumentarán en un pequeño porcentaje como sigue la tendencia de los últimos años.

Véase tabla 14.

629- Otros servicios

En esta partida se incluyen gastos de diverso índole. Para calcular la previsión anual de gastos por otros servicios para 2011 he calculado el promedio de los últimos seis años.

$$(9.642,42+12.330,45+9.171,56+7.793,74+6.477,11+10.496,71)= 9.253,91$$

Los datos mensuales han sido calculados obteniendo el promedio mensual de los seis últimos años de gastos con respecto al gasto anual y aplicando el porcentaje obtenido al dato previsional obtenido y de esta forma obtenemos los gastos previsionales mensuales.

Veamos el ejemplo para el mes de enero de 2011, lo haremos igual para todos los meses.

Calculamos el porcentaje de gastos mensuales sobre los anuales:

$$537,34 / 9.642,42 = 5,57\%$$

Ahora calculamos el mismo dato para todos los años y le calculamos la media aritmética:

$$(5,57\%+10,27\%+1,39\%+37,81\%+5,76\%+21,39\%)= 13,70\%$$

Este porcentaje lo multiplicamos por la previsión de gastos de 2011 y obtenemos la previsión mensual.

$$13,70\% \times 9.253,91 = 1.267,90$$

Este paso lo repetimos para todos los meses.

Véase tabla 15.

631- Tributos

En esta partida se incluyen los tributos excluyendo los pagos de IVA, Seguridad social y retenciones a trabajadores y profesionales.

Para la previsión de estos gastos consideramos que van a ser los mismos que en 2010 ya que en los tributos no debe haber una gran variación con los del año anterior, ya que se trata de contribuciones, impuestos sobre vehículos de tracción mecánica...etc.

Véase tabla 16

Tabla 9. Gastos en profesionales.

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	293,50	793,50	284,00	784,00	4.799,50
		6,12%	16,53%	5,92%	16,34%	
SERVIC.PROFES.INDEPENDIENTES	2010	293,50	793,50	284,00	784,00	4.799,50
		6,12%	16,53%	5,92%	16,34%	

Tabla 10. Gastos en transportes

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	3,95	2,90	10,21	2,43	120,23
		3,28%	2,41%	8,49%	2,02%	
TRANSPORTES	2010	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
TRANSPORTES	2009	0,00	0,00	0,00	0,00	12,10
		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
TRANSPORTES	2008	0,00	0,00	0,00	10,17	125,65
		0,00%	0,00%	0,00%	8,09%	
TRANSPORTES	2007	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	
TRANSPORTES	2006	34,00	0,00	0,00	0,00	258,94
		13,13%	0,00%	0,00%	0,00%	
TRANSPORTES	2005	0,00	8,13	28,62	0,00	84,23
		0,00%	9,65%	33,98%	0,00%	

Tabla 11. Prima de seguros

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	2.261,50	73,75	0,00	596,60	4.073,23
		55,52%	1,81%	0,00%	14,65%	
PRIMAS DE SEGUROS	2010	2.261,50	73,75	0,00	596,60	4.073,23
		55,52%	1,81%	0,00%	14,65%	

Tabla 12. Servicios bancarios

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	16,14	41,56	59,01	40,92	713,32
		2,26%	5,83%	8,27%	5,74%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2010	12,64	116,87	12,68	17,85	524,32
		2,41%	22,29%	2,42%	3,40%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2009	12,63	17,27	124,69	17,28	550,78
		2,29%	3,14%	22,64%	3,14%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2008	15,77	21,90	119,49	95,06	692,01
		2,28%	3,16%	17,27%	13,74%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2007	15,43	21,58	21,43	12,30	650,53
		2,37%	3,32%	3,29%	1,89%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2006	23,52	16,99	22,34	68,19	556,67
		4,23%	3,05%	4,01%	12,25%	
SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILARE	2005	0,00	0,00	0,00	0,00	1.116,61
		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	

Tabla 13. Publicidad y relaciones públicas

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	135,18	0,00	115,63	0,00	825,08
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2010	0,00	0,00	0,00	0,00	8.321,53
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2009	0,00	0,00	0,00	0,00	625,00
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2008	513,08	0,00	600,31	0,00	1.113,39
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2007	929,00	0	0	0	1.779,00
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2006	0,00	0,00	0,00	0,00	250,00
PUBLIC., PROPAG. Y RELAC.PUBLIC	2005	0,00	0,00	108,00	0,00	358,00

Tabla 14. Suministros

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	605,97	550,33	530,05	754,50	7.056,80
SUMINISTROS	2010	605,97	550,33	530,05	754,50	7.056,80

Tabla 15. Otros servicios

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual	
PREVISIÓN	2011	1.267,90	669,37	791,48	658,07	9.253,91	7,11%
629 OTROS SERVICIOS	2010	537,34	1.076,82	621,88	665,02	9.642,42	6,90%
629 OTROS SERVICIOS	2009	1.266,90	680,73	478,89	1.200,15	12.330,45	9,73%
629 OTROS SERVICIOS	2008	127,67	440,68	221,86	420,04	9.171,56	4,58%
629 OTROS SERVICIOS	2007	2.947,04	337,35	705,53	691,49	7.793,74	8,87%
629 OTROS SERVICIOS	2006	373,38	930,60	502,25	588,52	6.477,11	9,09%
629 OTROS SERVICIOS	2005	2.245,28	337,08	2.283,96	367,30	10.496,71	3,50%

Tabla 16. Tributos

		Enero	Febrero	Marzo	Abril	Total anual
PREVISIÓN	2011	1.256,07	0,00	0,00	0,00	1.601,79
			77,98%	0,00%	0,00%	0,00%
TRIBUTOS	2010	1.256,07	0,00	0,00	0,00	1.601,79
			77,98%	0,00%	0,00%	0,00%

Periodo medio de pago

Para el cálculo del periodo medio de pago a acreedores se han tenido en cuenta los gastos vistos con anterioridad de forma particular.

Si observamos cada partida de gasto de forma individual, vemos que los pagos de este tipo de gastos suele hacerse de forma mensual, es decir, a mes vencido, por lo que vamos a tomar este dato como periodo medio de pago.

3.3.2.4. Costes de personal

Para el calculo de los costes de personal se ha tenido en cuenta la variación prevista para el año 2011 del IPC que será el porcentaje en el que se incrementen los salarios brutos, el número de empleados no variará en el próximo año.

Los costes de personal previstos para 2011 serán los costes de personal de 2010 más el incremento del IPC de 2011, que supone un 1,80%.

La empresa nos facilita los datos del porcentaje medio de coste de IRPF y seguridad social, esta última tanto la parte del trabajador como la parte correspondiente a la empresa.

Los datos aportados son los siguientes:

Porcentaje de IRPF 11,00%

Porcentaje S.S. empresa 19,02%

Porcentaje Trabajador 3,97%

Las nóminas se pagan a final de mes.

Véase a modo de ejemplo la tabla 17 con los datos calculados para enero de 2011.

Tabla 17. Gastos de personal

	Año	Enero
SALARIOS	2010	11.858,68
IPC PREVISTO 2011	1,80%	
PREVISIÓN	2011	12072,1362

3.3.2.5. Inversiones y Desinversiones

No se supone ningún tipo de inversión ni adquisición en inmovilizado.

3.3.2.6. Financiación

La empresa tiene dos préstamos hipotecarios concedidos.

El capital pendiente es el siguiente:

Préstamo hipotecario 1:103.250 euros. Este préstamo se paga mensualmente pero los intereses se devengan trimestralmente. Adjuntamos cuadro de amortización. Véase tabla 19.

Préstamo hipotecario 2: 97.497 euros. Este préstamo devenga cuota e intereses de forma mensual.

Adjuntamos cuadro de amortización. Véase tabla 20.

Estos datos han sido facilitados por la sociedad.

3.3.2.7. Impuestos

La empresa paga trimestralmente los siguientes impuestos:

IVA

IRPF

Pagos a cuenta del impuesto sobre sociedades (estos son calculados sobre el beneficio del año 2010), como el año 2010 la empresa obtuvo perdidas no tiene pagos por este concepto.

3.3.3. RESULTADO

Para la realización del presupuesto se ha utilizado una plantilla en hoja de cálculo al igual que para determinar los cálculos presupuestarios.

La hoja de cálculo se ha dividido en distintas pestañas cada una para las distintas partidas antes calculadas.

3.3.3.1 Ventas

En esta pestaña se introducen los datos previstos para las ventas calculados anteriormente (véanse tablas 1 y 2), a este dato le calculamos el importe del IVA que en esta empresa el porcentaje del IVA es del 18% para todas sus ventas. Con estos datos calculamos el total de las ventas mensuales con IVA.

Véase tabla 20.

Con el periodo medio de cobro que hemos calculado (tabla 3) y nos da un plazo de 180 días (redondeado) calculamos los cobros de clientes por mes, aquí se incluyen tanto los cobros pendientes de 2010 como los cobros de las ventas a clientes calculadas para 2011.

Véase tabla 21

Con estos datos podemos calcular el total de cobros de clientes y el saldo final. El total de cobros por mes será el resultado de la suma de los cobros de 2010 y 2011.

Respecto al saldo final de clientes se calcula con el saldo de 2010 más el de 2011 calculado en la tabla 1 menos el total cobro de clientes de la tabla 3

Véase tabla 22.

Tabla 18. Amortización préstamo hipotecario

Nº	Liquidación	C. Pendiente	Intereses	C. Amortizado	Cuota
1	01/03/2011	105.000,00 €	619,50 €	5.250,00 €	5.869,50 €
2	01/06/2011	99.750,00 €	588,52 €	5.250,00 €	5.838,52 €
3	01/09/2011	94.500,00 €	557,55 €	5.250,00 €	5.807,55 €
4	01/12/2011	89.250,00 €	526,57 €	5.250,00 €	5.776,58 €
5	01/03/2012	84.000,00 €	495,60 €	5.250,00 €	5.745,60 €
6	01/06/2012	78.750,00 €	464,62 €	5.250,00 €	5.714,62 €
7	01/09/2012	73.500,00 €	433,65 €	5.250,00 €	5.683,65 €
8	01/12/2012	68.250,00 €	402,67 €	5.250,00 €	5.652,68 €
9	01/03/2013	63.000,00 €	371,70 €	5.250,00 €	5.621,70 €
10	01/06/2013	57.750,00 €	340,72 €	5.250,00 €	5.590,72 €
11	01/09/2013	52.500,00 €	309,75 €	5.250,00 €	5.559,75 €
12	01/12/2013	47.250,00 €	278,78 €	5.250,00 €	5.528,78 €
13	01/03/2014	42.000,00 €	247,80 €	5.250,00 €	5.497,80 €
14	01/06/2014	36.750,00 €	216,82 €	5.250,00 €	5.466,82 €
15	01/09/2014	31.500,00 €	185,85 €	5.250,00 €	5.435,85 €
16	01/12/2014	26.250,00 €	154,88 €	5.250,00 €	5.404,88 €
17	01/03/2015	21.000,00 €	123,90 €	5.250,00 €	5.373,90 €
18	01/06/2015	15.750,00 €	92,92 €	5.250,00 €	5.342,92 €
19	01/09/2015	10.500,00 €	61,95 €	5.250,00 €	5.311,95 €
20	01/12/2015	5.250,00 €	30,97 €	5.250,00 €	5.280,98 €

Tabla 19. Amortización préstamo hipotecario

Meses	cuota	intereses	amortización	amortizado	pendiente
0					97.496,91
1	791,02	161,68	629,33	629,33	96.867,58
2	791,02	160,64	630,38	1.259,71	96.237,20
3	791,02	159,59	631,42	1.891,14	95.605,77
4	791,02	158,55	632,47	2.523,61	94.973,30
5	791,02	157,50	633,52	3.157,12	94.339,79
6	791,02	156,45	634,57	3.791,69	93.705,22
7	791,02	155,39	635,62	4.427,32	93.069,59
8	791,02	154,34	636,68	5.063,99	92.432,92
9	791,02	153,28	637,73	5.701,73	91.795,18
10	791,02	152,23	638,79	6.340,51	91.156,40
11	791,02	151,17	639,85	6.980,36	90.516,55
12	791,02	150,11	640,91	7.621,27	89.875,64
	9.492,20	1.870,93	7.621,27		

Tabla 20. Previsión ventas.

Ejercicio (F. Inicio):	1/01/2011	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ANUAL
PREVISION VENTAS		28.219	31.354	39.961	33.162	30.023	38.912	32.212,76	17.506	35.324	36.397	31.770	45.898	400.739
	Distribución de las ventas	7,0%	7,8%	10,0%	8,3%	7,5%	9,7%	8,0%	4,4%	8,8%	9,1%	7,9%	11,5%	100,0%
IVA REPERCUTIDO	% IVA													
	18%													
	% Ventas													
	100%													
TOTAL ...		5.079	5.644	7.193	5.969	5.404	7.004	5.798	3.151	6.358	6.551	5.719	8.262	72.133
TOTAL VENTAS BRUTAS		5.079	5.644	7.193	5.969	5.404	7.004	5.798	3.151	6.358	6.551	5.719	8.262	72.133
		33.299	36.998	47.154	39.131	35.428	45.916	38.011	20.657	41.682	42.948	37.489	54.159	472.872

Tabla 21. Presupuesto cobros por mes.

COBROS DE VENTAS CON IVA		V 2011												
	V 2010	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	Total
Enero	25510,06	0												
Febrero	19.259,15	0												
Marzo	21.366,97	0												
Abril	31.562,13	0												
Mayo	48.984,15	0												
Junio	47.214,03	0												
Julio	71.443,51	33.299												
Agosto		0	36.998											
Septiembre					47.154									
Octubre						39.131								
Noviembre							35.428							
Diciembre								45.916						
Total	265.340	33.299	36.998	47.154	39.131	35.428	45.916	38.011	20.657	41.682	42.948	37.489	54.159	472.872

Tabla 22. Presupuesto cobro clientes.

TOTAL COBROS CLIENTES	25.510	19.259	21.367	31.562	48.984	47.214	104.742	36.998	47.154	39.131	35.428	45.916	503.266
SALDO FINAL CLIENTES	273.129	290.868	316.655	324.224	310.667	309.370	242.639	226.297	220.825	224.642	226.703	234.946	

3.3.3.2 Compras

Al igual que en las ventas en esta pestaña se introducen los datos previstos para las compras calculados anteriormente (véanse tablas 4 y 5), a este dato le calculamos el importe del IVA, en esta empresa el porcentaje del IVA es del 18% para todas sus compras. Con estos datos calculamos el total de las compras mensuales con IVA que será el importe mensual de proveedores.

Véase tabla 23.

Con el periodo medio de pago que hemos calculado (tabla 6) que nos da un plazo de 177 días calculamos los pagos a proveedores por mes, aquí se incluyen tanto los pagos pendientes de 2010 como los pagos por las compras calculadas para 2011.

Véase tabla 24.

Con estos datos podemos calcular el total de pagos a proveedores y el saldo final. El total de pagos por mes será el resultado de la suma de los pagos de 2010 y 2011.

Respecto al saldo final de proveedores se calcula con el saldo de 2010 más el de 2011 menos el total de pagos a proveedores.

Véase tabla 25.

3.3.3.3 Gastos

En esta pestaña incluimos los gastos que hemos presupuestado para 2011, véanse las tablas a modo de ejemplo con los gastos por arrendamiento (tabla 7), a estos datos le calculamos el importe del IVA, que para los gastos supone un 18%, en el caso de los tributos y seguros no llevan IVA. Con estos datos calculamos el total de los gastos mensuales con IVA que será el importe mensual de acreedores.

Véase tabla 26.

Con el periodo medio de pago que hemos calculado que nos da un plazo de 30 días calculamos los pagos a acreedores por mes, aquí se incluyen tanto los pagos pendientes de 2010 como los pagos por los gastos calculados para 2011.

Véase tabla 27.

Con estos datos podemos calcular el total de pagos a acreedores y el saldo final. El total de pagos por mes será el resultado de la suma de los pagos de 2010 y 2011.

Respecto al saldo final de acreedores se calcula con el saldo de 2010 más el de 2011 menos el total pago a acreedores.

Véase tabla 28.

Tabla 25. Presupuesto pago a proveedores

TOTAL PAGOS A PROVEEDORES	9.214	10.132	10.134	12.042	13.134	18.905	30.103	13.367	16.578	15.259	16.179	16.127	181.174
SALDO FINAL PROVEEDORES	94.451	97.685	104.129	107.345	110.390	107.612	91.986	90.233	88.011	86.969	90.597	79.696	

Tabla 26. Presupuesto de gastos.

SOCIEDAD:	ACROVAL S.L												TOTAL ANUAL
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	
Ejercicio (F. Inicio):	1/01/2011												
GASTOS DE EXPLOTACION													45.976
Gastos I + D del ejercicio	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Arrendamientos y Cánones	137	137	137	0	0	0	0	0	0	0	0	0	412
Reparaciones y Conservación	621	1.576	1.478	589	884	1.231	896	1.481	1.208	2.900	2.078	2.169	17.112
Servicios de Profesionales Independientes	294	794	284	784	404	284	294	469	294	294	294	314	4.800
Transportes	4	3	10	2	34	21	9	0	4	0	34	0	120
Primas de Seguros	2.262	74	0	597	0	1.141							4.073
Servicios Bancarios y Similares	16	42	59	41	66	169	20	34	16	161	142	-52	713
Public. Propaganda y Relac. Públicas	135		116	0	24	23	253	0	0	146	128	0	825
Suministros	606	550	530	755	883	185	480	698	473	488	733	676	7.057
Otros Servicios	1.268	669	791	658	629	855	645	760	650	891	827	610	9.253
Tributos	1.256		0		0	0		88	0	266	0		1.611
PREVISION GASTOS EXPLOTACION	6.599	3.845	3.406	3.425	2.924	3.910	2.595	3.530	2.645	5.146	4.235	3.717	45.976

Tabla 27. Presupuesto pagos por mes a acreedores.

PAGOS DE GASTOS CON IVA		G 2010	G 2011																	
Enero		7.139	0																	
Febrero		5.044	4.537																	
Marzo		3.449	4.019	4.019																
Abril		3.909	4.042	4.042																
Mayo		13.247	3.450		3.450															
Junio		14.465	4.614		4.614															
Julio		5.874	3.062		3.062															
Agosto			4.149																	
Septiembre			3.121																	
Octubre			6.024																	
Noviembre			4.998																	
Diciembre			4.386																	
Total		53126	46402	0	4537	4019	4042	3450	4614	3062	4149	3121	6024	4998	4386	0,00				

Tabla 28. Presupuesto pagos a acreedores

TOTAL PAGOS A ACREEDORES	7.139	9.581	7.468	7.951	16.697	19.079	8.936	4.149	3.121	6.024	4.998	4.386	99.528
SALDO FINAL ACREEDORES	53.548	48.504	45.055	41.146	27.899	13.434	7.560	7.560	7.560	7.560	7.560	7.560	7.560

3.3.3.4 Personal

La pestaña de los gastos de personal incluye todos los datos relativos a los costes de personal de la empresa, se confecciona con las previsiones para 2011 calculadas en la tabla 1.4.1. Y con el cálculo medio de la empresa sobre los costes de seguridad social y el porcentaje de retención del IRPF (estos datos han sido aportados por la empresa).

Con los datos aportados por la empresa calculamos para los salarios brutos previstos en 2011 el importe del IRPF mensual, este dato se calcula multiplicando el porcentaje medio de IRPF por los sueldos y salarios brutos.

Calculamos también el coste de seguridad social para la empresa y para el trabajador, estos datos se calculan multiplicando el porcentaje dado por la empresa por el total de sueldos y salarios.

Seguidamente calculamos el total de pagos por nóminas restando al total de sueldos y salarios el importe del IRPF y el de la seguridad social.

A continuación calculamos los saldos por pago de nóminas, como el pago de las nóminas es al contado, el saldo es cero.

Con respecto a las pagas extras, se van devengando mensualmente los gastos correspondientes a cada mes. Como las pagas extras son dos que se pagan en junio y diciembre, se irá acumulando el saldo hasta estos dos meses, meses en los que se pagan, quedando el saldo a cero.

Véase tabla 29.

3.3.3.5 Financiación

En la pestaña de financiación calculamos con los datos aportados por la empresa los pagos mensuales tanto de principal como de intereses y el saldo pendiente de cada uno de los préstamos.

Véase tabla 30.

3.3.3.6. Hacienda Pública

En esta pestaña se incluyen tanto los pagos a la Hacienda Pública como a la Seguridad Social.

- A la Hacienda Pública se les pagan los siguientes modelos:

Modelo 111 correspondiente a las retenciones realizadas a los trabajadores en concepto de IRPF, este dato lo sacamos de la pestaña de personal de “IRPF por nóminas”. Este impuesto se paga trimestralmente con los saldos de los meses enero a marzo, abril a junio, julio a septiembre y de octubre a diciembre. Los pagos se realizan a fecha 20 del mes posterior al trimestre devengado.

Modelo 303 correspondiente al IVA tanto devengado en las ventas como el soportado en las compras y en los gastos.

El IVA repercutido lo obtenemos de la pestaña Ventas de “IVA repercutido”, el IVA soportado lo obtenemos de las pestañas de gastos y de la de compras en “IVA soportado”, de la diferencia entre el importe del IVA devengado y el importe de IVA soportado se obtiene el saldo correspondiente al modelo 303, este impuesto se paga también de forma trimestral con los mismos trimestres que para el IRPF con la única diferencia que el último trimestre tiene hasta fecha 30 de enero del año posterior.

De esta manera el mes de enero se pagan los saldos iniciales tanto de IRPF como de IVA.

Modelo 202 correspondiente a pagos a cuenta del impuesto sobre el beneficio. Este dato se puede calcular bien en base al beneficio del ejercicio anterior o bien en base a los beneficios generados hasta el devengo. En el caso de ACROVAL S.L. el saldo de este modelo es cero, ya que la sociedad paga este modelo en base al beneficio del año anterior y el pasado año dio pérdidas.

- A la Seguridad Social le pagamos mensualmente los gastos correspondientes a la empresa y los correspondientes al trabajador, ya que en este caso actuamos de retenedor. Si vemos la tabla 29, la seguridad social del trabajador asciende mensualmente a 579 euros. Este importe dejamos de pagarlo a los trabajadores para mensualmente, junto con el importe perteneciente a la empresa, realizar el ingreso en la Seguridad Social.

Véase la tabla 31.

Tabla 30. Presupuesto por préstamos

Ejercicio (F. Inicio): 1/01/2011		ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	ANUAL
Préstamos														
Saldo Inicial	103.250													
Amortización principal	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	1.750	21.000
Intereses	600		620			589				558			527	2.292
Total Pagos de Préstamos		1.750	1.750	2.370	1.750	1.750	2.339	1.750	1.750	2.308	1.750	1.750	2.277	23.292
Saldo Final Préstamos		101.500	99.750	98.000	96.250	94.500	92.750	91.000	89.250	87.500	85.750	84.000	82.250	
Prestamo														
Saldo Inicial	97.497													
-														
Amortización principal		626	630	631	632	634	635	636	637	638	639	640	641	7.618
Intereses		162	161	160	159	157	156	155	154	153	152	151	150	1.871
Total Pagos de Préstamos		788	788	788	788	788	788	788	788	788	788	788	788	9.489
Saldo Final Préstamos		96.871	96.240	95.609	94.976	94.343	93.708	93.073	92.436	91.798	91.159	90.520	89.879	
TOTAL PAGOS FINANCIACIONES														
		2.538	2.538	3.158	2.538	2.538	3.127	2.538	2.538	3.096	2.538	2.538	3.065	32.748
TOTAL SALDO FINANCIACIÓN														
		201.871	199.490	197.109	194.726	192.343	189.958	187.573	185.186	182.798	180.409	178.020	175.629	

Tabla 31 .Presupuesto pago Administraciones públicas.

ENTIDADES PÚBLICAS											
PRESUPUESTO DE TESORERIA ANUAL											
SOCIEDAD: ACROVAL S.L.											
Ejercicio (F. Inicio): 1/01/2011											
Tipo de Liquidación <input type="checkbox"/> Mensual <input type="checkbox"/> Trimestral <input type="checkbox"/>											
I.R.P.F.:											
Saldo Inicial											5.211
Devengo Deudas por I.R.P.F.	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	1.438	2.876
PAGO I.R.P.F.	5.211		4.315		5.753		4.315		4.315		19.592
Saldo Final	1.438	2.876	4.315	1.438	2.876	5.753	1.438	2.876	4.315	1.438	2.876
SEGURIDAD SOCIAL											
Saldo Inicial											2.839
Devengo Deudas por Seg.Soc (Emp+ Trab)	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355
PAGO SEGURIDAD SOCIAL	2.839	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	39.748
Saldo Final	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355
IVA											
IVA repercutido por Ventas	5.079	5.644	7.193	5.404	7.004	5.798	3.151	6.358	6.551	5.719	8.262
IVA repercutido por Ventas Innov.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total IVA repercutido	5.079	5.644	7.193	5.404	7.004	5.798	3.151	6.358	6.551	5.719	8.262
IVA soportado											
Compras	2.500	2.039	2.529	2.468	2.460	2.208	1.772	2.190	2.169	3.021	797
Gastos	962	692	613	526	704	467	619	476	878	762	669
Inversiones	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Leasing											0

Total IVA soportado												
MOVIMIENTO NETO IVA	3.461	2.731	3.142	2.944	2.994	3.164	2.676	2.391	2.666	3.047	3.784	1.466
	1.618	2.913	4.051	3.025	2.410	3.840	3.123	760	3.692	3.504	1.935	6.795

Saldo Inicial												15.621
Devengo Deudas por IVA	1.618	2.913	4.051	3.025	2.410	3.840	3.123	760	3.692	3.504	1.935	6.795
PAGO IVA	15.621			8.582			9.275			7.575		41.053
Saldo Final	1.618	4.531	8.582	3.025	5.435	9.275	3.123	3.883	7.575	3.504	5.439	12.235

Impuesto sobre SOCIEDADES:												
Saldo Inicial	0											
Pagos a Cuenta	0											
Previsión Impto. Sociedades	0											
Total Pagos Impto.Soc.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo Final	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

TOTAL ENTIDADES PÚBLICAS	23.670	3.355	3.355	16.252	3.355	3.355	18.384	3.355	3.355	15.245	3.355	3.355
---------------------------------	--------	-------	-------	--------	-------	-------	--------	-------	-------	--------	-------	-------

3.3.3.7 Presupuesto de tesorería anual.

En esta pestaña aglutinamos todos los datos presupuestarios calculados para realizar un presupuesto de tesorería para la empresa. Este presupuesto de tesorería es bastante útil para poder hacer una previsión de las necesidades de tesorería que pueda tener la empresa.

De esta forma la sociedad podrá buscar fuentes de financiación adicionales con suficiente margen de tiempo como para poder hacer frente a los pagos necesarios para su funcionamiento, a su vez se prevén las puntas de tesorería (excedentes de efectivo) y poder estudiar las distintas formas de sacarle rendimiento a los excedentes.

En la tabla 32 incluimos de todas las tablas anteriores los datos de pagos e ingresos.

Incluimos los cobros por ventas que en este caso es la única fuente de ingresos de la empresa, respecto a los pagos tenemos los pagos por compras, gastos generales, los gastos de personal e impuestos.

Con estos datos calculamos el saldo de tesorería de explotación. A este saldo le restamos los pagos de los dos préstamos y obtenemos el flujo neto de tesorería.

Los datos obtenidos para la empresa no son buenos. Ya cuando calculamos la diferencia entre los cobros y los pagos de explotación para calcular los flujos de explotación nos dan una diferencia negativa de 25.881 euros anuales, es decir, que debemos pagar 25.881 euros más de lo que vamos a cobrar.

Respecto al flujo neto de tesorería nos encontramos que anualmente tenemos 58.662 euros de déficit en tesorería. El saldo bancario para cualquiera de los meses es negativo, por lo que urge encontrar fuentes de financiación alternativas a las actuales para poder paliar esta situación. El mes que más financiación vamos a necesitar es en enero, en el que hay un déficit de 28.108 euros.

Véase tabla 32.

Tabla 32. Presupuesto de tesorería.

PRESUPUESTO DE TESORERÍA ANUAL													
PRESUPUESTO DE TESORERÍA ANUAL													
SOCIEDAD: ACROVAL S.L. Ejercicio (F. Inicio): 1/01/2011													
	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	TOTAL ANUAL
Saldo Inicial en Bancos	15.343	(12.765)	(30.172)	(43.980)	(62.261)	(60.060)	(76.057)	(42.335)	(39.806)	(29.861)	(40.856)	(43.558)	
OPERACIONES DE EXPLOTACIÓN													
COBROS													
Cobros de Clientes y Deudores	25.510	19.259	21.367	31.562	48.984	47.214	104.742	36.998	47.154	39.131	35.428	45.916	503.266
Vencimiento Efectos Remesados													0
Cobros reales de clientes	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Cobros de Impagados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Cobros Explotación	25.510	19.259	21.367	31.562	48.984	47.214	104.742	36.998	47.154	39.131	35.428	45.916	503.266
PAGOS													
Proveedores	9.214	10.132	10.134	12.042	13.134	18.905	30.103	13.367	16.578	15.259	16.179	16.127	181.174
Acreedores	7.139	9.581	7.468	7.951	16.697	19.079	8.936	4.149	3.121	6.024	4.998	4.386	99.528
Personal	11.057	11.057	11.057	11.057	11.057	18.742	11.057	11.057	11.057	11.057	11.057	18.742	148.051
Seguridad Social	2.839	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	3.355	39.748
IRPF	5.211	0	0	4.315	0	0	5.753	0	0	4.315	0	0	19.592
IVA	15.621	0	0	8.582	0	0	9.275	0	0	7.575	0	0	41.053
Imppto.Sociedades	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Impagados	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total Pagos Explotación	51.080	34.125	32.014	47.302	44.243	60.081	68.480	31.928	34.111	47.585	35.589	42.610	529.147
Total Flujos Explotación (I)	(25.570)	(14.866)	(10.647)	(15.740)	4.742	(12.867)	36.262	5.070	13.043	(8.454)	(161)	3.306	(25.881)
OPERACIONES DE FINANCIACION													
(+) Ampliaciones capital													0
(+) Obtención de préstamos													0

CONCLUSIONES

Una vez realizado el presupuesto de tesorería es el momento de analizar los resultados obtenidos (Tabla 3.7.1.). Observamos que la empresa presenta un abultado déficit de tesorería ya evidente en los Flujos de explotación.

La empresa puede generar liquidez desde dos vías:

- Desde el activo neto. Es la que genera el negocio que la empresa desarrolla. De esta vía se derivan tres fuentes de liquidez:

La que genera la propia explotación del negocio.

La que genera la gestión del capital circulante.

La que genera los procesos de inversión y desinversión.

- Desde el capital empleado. Es la liquidez que nos aporta la estructura financiera de la empresa. De esta vía se derivan dos fuentes de liquidez:

La que genera el patrimonio neto.

La que genera la financiación externa.

La generación de liquidez vía la explotación del negocio es absolutamente esencial para su pervivencia. Un negocio que no genere un beneficio positivo de forma sostenida no debe iniciarse, o si ya está en marcha, debe abandonarse de forma inmediata si su reestructuración no es posible.

Por lo tanto habrá que hacer un estudio pormenorizado de las partidas que comprende esta vía de generación de liquidez y buscar nuevas vías de liquidez para la empresa.

Analizamos las distintas partidas y observamos que además de la reducción de las ventas se produce una reducción de costes variables ya que dependen directamente de las ventas. Respecto a los costes fijos vemos que estos no se reducen, los de mayor importancia cuantitativa son los gastos de personal.

Respecto a la liquidez que genera la gestión del circulante, debemos estudiar los periodos medio de cobros y pagos y el poder negociador con clientes y proveedores para fijar los plazos y medios de pago.

La liquidez que genera las inversiones y Desinversiones hace referencia a cómo las inversiones o desinversiones en activos no corrientes afectan a la liquidez.

La Liquidez que genera la financiación externa hace referencia a la configuración y dimensionamiento de la estructura financiera para soportar las inversiones a largo plazo y las necesidades financieras a corto plazo.

Respecto a Liquidez que genera el patrimonio neto, los socios influyen en la liquidez en la empresa mediante varias vías: aportación de capital inicial, ampliaciones, reducciones de capital y reparto de dividendos.

Respecto a las medidas a tomar por la empresa, la primera tiene que ver con los gastos de personal. Como ya indique antes es la partida de mayor coste fijo, es lógico por otro lado que si se ven reducidas las ventas también se vean las cargas de trabajo, por lo que se debería hacer un estudio de los distintos puestos de trabajo y de las distintas cargas que conlleva cada uno de ellos para ver si es viable la supresión de algún puesto de trabajo.

Otra medida a tomar es la negociación con clientes sobre los plazos de cobro, conseguir unos plazos inferiores de cobro genera a la empresa una inyección muy importante de liquidez.

Estos son los agentes financieros de la empresa según tipología

- Proveedores y acreedores

El plazo de pago a proveedores y acreedores ya es elevado por lo que resultaría muy complicado aumentarlo más.

- Hacienda pública.

Podemos pedir aplazamiento de los impuestos trimestrales, esto nos supone una financiación adicional a un interés no muy elevado, este año se ha mantenido el interés legal del dinero en el 5%.

- Autofinanciación

Deberíamos estudiar una posible aportación de socios para obtener liquidez.

Podría ser de interés la venta de activos no corrientes propiedad de la empresa, esto nos reduciría costes financieros y de mantenimiento a la vez que nos aportaría una entrada de efectivo.

- Entidades financieras.

Las entidades financieras suponen una importante vía de financiación, la empresa debería buscar formas de financiación bancaria a largo plazo, de esta manera no supondrá un gran desembolso en las devoluciones del capital.

El largo plazo suele ser más beneficioso en estos casos, el corto plazo puede llegar a ser perjudicial ya que en un primer momento inyecta la liquidez necesaria pero más adelante la situación puede empeorar incrementando los costes en los de devolución de la financiación.

4. PARTE FINAL

4.1. CONSIDERACIONES FINALES, CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

La planificación de la empresa es en términos generales casi inexistente en las PYMES , esto poco a poco va cambiando y los empresarios cada vez ven mas necesario la elaboración de un presupuesto que les guíe en las decisiones que deba tomar la empresa.

Con la situación actual de inestabilidad se ve aún más necesaria la planificación ya que las dificultades económicas generales y la poca disponibilidad de las entidades financieras a las concesiones de créditos originan situaciones a la empresa de gran dificultad.

Los avances tecnológicos hacen que cada vez sea más sencillo el llevar una planificación financiera de la empresa y el estudio de las posibles desviaciones.

En conclusión, en este momento resulta casi imprescindible el poder preveer de alguna manera la evolución de la compañía y el mejor método es mediante la realización de presupuestos, desde los más simples a los más complejos.

BIBLIOGRAFÍA Y REFERENCIAS

Morente Blas, Sergio (2010): “Presupuestación y Rolling forecast, básicos en la toma de decisiones”, Estrategia Financiera, Vol. Nº 275, (56-61)

Cantalapiedra Arenas, Mario (2008): “Diseño de un modelo de planificación propia”, Estrategia Financiera, Vol. Nº 254, (18-23)

Ortega Verdugo, Fco. Javier (2011):”Problemas de liquidez: señales de alerta y medidas paliativas”, Estrategia Financiera, nº 284 (48-55)

Boronat Ombuena, Gonzalo J. (2010): “ Negociación, riesgo, costes y financiación: las relaciones con las entidades financieras”, Estrategia Financiera, Nº 273.

Central de Balances del banco de España;”Base de datos RSE”
www.bde.es/webbde/es/cenbal/cenbal.html (03/10/2011)

Instituto de fomento de la Región de Murcia; “Distribución de empresas por comarca” www.institutofomentomurcia.es/web/externo/estadisticas (03/10/2011)

Instituto de fomento de la Región de Murcia; “Informes económico-financieros”
www.institutofomentomurcia.es/web/externo/estadisticas (03/10/2011)

APENDICES

Balance de Situación

Página

1

Observaciones

Periodo

De Enero a Diciembre

ACTIVO	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
A) ACTIVO NO CORRIENTE	2010	486.402,77					19.092,08	500,00	12.000,00	426,72			-25.426,40	480.568,45
	2009	516.667,45		330,84									-43.224,90	486.200,11
	2008	546.773,87		4.379,31									-47.590,04	503.563,14
	2007	453.642,58			6.000,00		130.998,83	1.202,02	800,00				-45.869,56	546.773,87
I. Inmovilizado intangible	2007	-20.199,65											-13.213,03	-33.412,68
280 AMORT. ACUM. INMOV. INTANGIBL	2007	-20.199,65											-13.213,03	-33.412,68
II. Inmovilizado material	2010	288.769,04					1.092,08	500,00					-30.068,50	260.292,62
210 TERRENOS Y BIENES NATURALES	2010	120.000,00												120.000,00
211 CONSTRUCCIONES	2010	97.283,14												97.283,14
212 INSTALACIONES TÉCNICAS	2010	27.584,57												27.584,57
213 MAQUINARIA	2010	203.476,78												203.476,78
215 OTRAS INSTALACIONES	2010	2.213,79											3.477,09	2.213,79
216 MOBILIARIO	2010	7.722,53												7.722,53
217 EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	2010	2.799,35						500,00						3.299,35
218 ELEMENTOS DE TRANSPORTE	2010	104.152,56												105.244,64
219 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2010	1.225,08					1.092,08							1.225,08
281 AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL	2010	-277688,76											-33.545,59	-31.1234,35
II. Inmovilizado material	2009	331.033,72		330,84						426,72			-43.224,90	288.566,38
210 TERRENOS Y BIENES NATURALES	2009	120.000,00												120.000,00
211 CONSTRUCCIONES	2009	97.283,14												97.283,14
212 INSTALACIONES TÉCNICAS	2009	27.584,57												27.584,57
213 MAQUINARIA	2009	203.145,94		330,84										203.476,78
215 OTRAS INSTALACIONES	2009	2.213,79												2.213,79
216 MOBILIARIO	2009	7.722,53												7.722,53
217 EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	2009	2.372,63								426,72				2.799,35
218 ELEMENTOS DE TRANSPORTE	2009	103.949,90												103.949,90

Balance de Situación

Página

2

Observaciones

Período De Enero a Diciembre

	A C T I V O	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2009	1.225,08												1.225,08
281	AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL	2009	-234463,86												-43.224,90
	II. Inmovilizado material	2008	373.140,14		4.379,31										-47.590,04
210	TERRENOS Y BIENES NATURALES	2008	120.000,00												120.000,00
211	CONSTRUCCIONES	2008	97.283,14												97.283,14
212	INSTALACIONES TÉCNICAS	2008	27.584,57												27.584,57
213	MAQUINARIA	2008	203.145,94												203.145,94
215	OTRAS INSTALACIONES	2008	2.213,79												2.213,79
216	MOBILIARIO	2008	2.238,91		4.379,31										6.618,22
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	2008	2.372,63												2.372,63
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	2008	103.949,90												103.949,90
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2008	1.225,08												1.225,08
281	AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL	2008	-186873,82												-47.590,04
	II. Inmovilizado material	2007	426.008,50			6.000,00		130.998,83	1.202,02	800,00					-32.656,53
210	TERRENOS Y BIENES NATURALES	2007	120.000,00												120.000,00
211	CONSTRUCCIONES	2007	97.283,14					125.800,00							223.083,14
212	INSTALACIONES TÉCNICAS	2007	27.584,57												27.584,57
213	MAQUINARIA	2007	195.143,92			6.000,00			1.202,02	800,00					203.145,94
215	OTRAS INSTALACIONES	2007	2.213,79												2.213,79
216	MOBILIARIO	2007	2.238,91												2.238,91
217	EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	2007	2.372,63												2.372,63
218	ELEMENTOS DE TRANSPORTE	2007	98.751,07					5.198,83							103.949,90
219	OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2007	1.225,08												1.225,08
281	AMORT. ACUM. INMOV. MATERIAL	2007	-120804,61												-32.656,53
	III. Inversiones inmobiliarias	2010	125.800,00												125.800,00

Balance de Situación

Página 3

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
220	INVER. TERRENOS Y BIENES NAT 2010	43.166,67												43.166,67
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIO 2010	82.633,33												82.633,33
	III. Inversiones inmobiliarias 2009	125.800,00												125.800,00
220	INVER. TERRENOS Y BIENES NAT 2009	43.166,67												43.166,67
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIO 2009	82.633,33												82.633,33
	III. Inversiones inmobiliarias 2008	125.800,00												125.800,00
221	INVERSIONES EN CONSTRUCCIO 2008	125.800,00												125.800,00
	V. Inversiones financieras a largo plazo 2010	71.833,73				18.000,00								89.833,73
250	INVERS. FNAS. LP INSTRU. PATR. 2010	36.060,73												36.060,73
258	IMPOSICIONES A LARGO PLAZO 2010	24.000,00					18.000,00							42.000,00
260	FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO 2010	11.773,00												11.773,00
	V. Inversiones financieras a largo plazo 2009	59.833,73				12.000,00								71.833,73
250	INVERS. FNAS. LP INSTRU. PATR. 2009	36.060,73												36.060,73
258	IMPOSICIONES A LARGO PLAZO 2009	12.000,00							12.000,00					24.000,00
260	FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO 2009	11.773,00												11.773,00
	V. Inversiones financieras a largo plazo 2008	47.833,73												47.833,73
250	INVERS. FNAS. LP INSTRU. PATR. 2008	36.060,73												36.060,73
260	FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO 2008	11.773,00												11.773,00
	V. Inversiones financieras a largo plazo 2007	47.833,73												47.833,73
250	INVERS. FNAS. LP INSTRU. PATR. 2007	36.060,73												36.060,73
260	FIANZAS CONSTITUIDAS A LARGO 2007	11.773,00												11.773,00
	VI. Activos por Impuesto diferido 2010												4.642,10	4.642,10

Balance de Situación

Página 4

Observaciones De Enero a Diciembre

ACTIVO	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
474	ACTIVOS POR IMPUESTO DIFERID 2010												4.642,10	4.642,10
B) ACTIVO CORRIENTE	2010	333.222,18	15.092,94	-10.177,96	706,94	22.582,23	-23.641,24	-28.789,37	-6.003,88	14.497,88	18.955,25	9.255,55	28.485,97	374.186,49
	2009	321.383,72	5.938,57	38.788,61	-14.557,55	-13.211,98	8.220,58	-14.272,86	-12.639,29	-8.504,36	9.630,32	4.287,82	14.770,73	339.834,11
	2008	282.272,75	37.071,63	1.955,56	4.141,55	-2.472,74	33.230,63	-9.501,15	-706,22	22.975,55	-14.319,35	33.319,19	-31.337,35	356.630,05
	2007	220.642,67	1.187,08	-573,02	33.585,06	22.913,15	-18.076,16	-17.325,30	-1.791,48	5.746,44	20.510,56	19.656,33	29.250,70	315.726,03
I. Existencias	2010	88.250,25												88.250,25
300	MERCADERÍAS A	88.250,25												88.250,25
I. Existencias	2009	60.859,43											27.390,82	88.250,25
300	MERCADERÍAS A	60.859,43											27.390,82	88.250,25
I. Existencias	2008	60.560,58											298,85	60.859,43
300	MERCADERÍAS A	60.560,58											298,85	60.859,43
I. Existencias	2007	42.466,20											18.094,38	60.560,58
300	MERCADERÍAS A	42.466,20											18.094,38	60.560,58
II. Deudores comerciales y otras cuentas a	2010	189.562,84	41.092,01	-6.191,32	-11.430,48	17.677,70	-639,23	-27.507,62	-2.570,09	7.736,44	16.887,33	7.062,48	36.646,03	268.326,09
	2009	223.977,42	-7.643,57	63.716,73	-12.148,63	-43.223,98	3.396,80	9.091,96	-36.064,85	-8.825,47	14.833,86	14.729,24	-30.684,30	191.155,21
	2008	184.443,20	19.861,52	-16.149,51	6.575,70	-7.079,10	44.418,45	-11.662,74	1.370,34	43.055,38	4.597,58	2.760,39	-51.128,59	221.062,62
	2007	153.453,81	-23.820,75	-2.052,33	51.405,68	23.949,51	-26.163,94	-10.156,10	-10.208,62	-1.892,30	31.093,46	8.933,42	-2.572,55	191.969,29
1. Clientes ventas y prestación de servicio	2010	182.879,50	38.596,94	2.594,56	-16.290,74	14.223,88	5.830,29	-30.237,62	-4.446,24	12.737,76	11.897,03	2.008,91	45.546,21	265.340,48
	2009	218.762,32	-12.952,98	71.195,80	-17.413,06	-47.982,67	10.737,43	6.068,55	-39.434,15	-3.774,59	10.470,35	10.915,00	-16.692,86	189.899,14
	2008	181.436,00	17.187,86	-12.730,79	3.335,81	-10.618,93	50.816,28	-16.536,45	-1.156,59	50.106,34	-9,82	334,02	-42.357,18	219.806,55
	2007	149.552,99	-25.668,03	571,69	45.747,30	20.223,20	-16.901,03	-11.813,86	-13.656,31	1.989,39	25.791,06	1.525,46	13.351,36	190.713,22
b) Cites.ventas y prestación servicios	2010	182.879,50	38.596,94	2.594,56	-16.290,74	14.223,88	5.830,29	-30.237,62	-4.446,24	12.737,76	11.897,03	2.008,91	45.546,21	265.340,48
430	CLIENTES	182.879,50	38.596,94	2.594,56	-16.290,74	14.223,88	5.830,29	-30.237,62	-4.446,24	12.737,76	11.897,03	2.008,91	45.546,21	265.340,48

Balance de Situación

Observaciones **Período** De Enero a Diciembre

ACTIVO	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
b) Cltes.ventas y prestación servicios	2009	218.762,32	-12.952,98	71.195,80	-17.413,06	-47.982,67	10.737,43	6.068,55	-39.434,15	-3.774,59	10.470,35	10.915,00	-16.692,86	189.899,14
430 CLIENTES	2009	218.762,32	-12.952,98	71.195,80	-17.413,06	-47.982,67	10.737,43	6.068,55	-39.434,15	-3.774,59	10.470,35	10.915,00	-16.692,86	189.899,14
b) Cltes.ventas y prestación servicios	2008	181.436,00	17.187,86	-12.730,79	3.335,81	-10.618,93	50.816,28	-16.536,45	-1.156,59	50.106,34	-9,82	334,02	-42.357,18	219.806,55
430 CLIENTES	2008	181.436,00	17.187,86	-12.730,79	3.335,81	-10.618,93	50.816,28	-16.536,45	-1.156,59	50.106,34	-9,82	334,02	-42.357,18	219.806,55
b) Cltes.ventas y prestación servicios	2007	149.552,99	-25.668,03	571,69	45.747,30	20.223,20	-16.901,03	-11.813,86	-13.656,31	1.989,39	25.791,06	1.525,46	13.351,36	190.713,22
430 CLIENTES	2007	149.552,99	-25.668,03	571,69	45.747,30	20.223,20	-16.901,03	-11.813,86	-13.656,31	1.989,39	25.791,06	1.525,46	13.351,36	190.713,22
3. Otros deudores	2010	6.683,34	2.495,07	-8.785,88	4.860,26	3.453,82	-6.469,52	2.730,00	1.876,15	-5.001,32	4.990,30	5.053,57	-8.900,18	2.985,61
460 ANTIPOPOS DE REMUNERACIONES	2010	503,40	503,40	-1.006,80	503,40	503,40	-1.006,80	503,40	503,40	-1.006,80	503,40	503,40	-1.006,80	2.985,61
470 HP, DEUDORA DIVERSOS CONCE	2010	6.179,94	1.965,75	-7.784,98	2.979,95	2.947,36	-5.473,24	2.225,83	1.372,75	-3.994,52	3.694,57	4.550,17	-8.663,58	2.985,61
472 HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORT	2010		25,92	5,90	1.376,91	3,06	10,52	0,77			792,33		-2.215,41	
473 HP, RETENCIONES Y PAGOS CUE	2010													
3. Otros deudores	2009	5.215,10	5.309,41	-7.479,07	5.264,43	4.758,69	-7.340,63	3.023,41	3.369,30	-5.050,88	4.363,51	3.814,24	-13.991,44	1.256,07
460 ANTIPOPOS DE REMUNERACIONES	2009	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	498,36	-5.481,96	498,36
472 HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORT	2009	4.716,74	4.810,28	-7.977,43	3.801,95	4.247,37	-7.838,99	2.525,05	2.857,55	-5.550,01	2.488,24	3.302,49	-6.127,17	1.256,07
473 HP, RETENCIONES Y PAGOS CUE	2009		0,77		964,12	12,96			13,39	0,77	1.376,91	13,39	-2.382,31	
3. Otros deudores	2008	3.007,20	2.673,66	-3.418,72	3.239,89	3.539,83	-6.397,83	4.873,71	2.526,93	-7.050,96	4.607,40	2.426,37	-8.771,41	1.256,07
472 HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORT	2008	3.007,20	2.673,66	-3.418,72	3.239,89	2.230,94	-6.397,83	4.873,71	2.526,93	-7.050,96	3.643,28	2.426,37	-6.498,40	1.256,07
473 HP, RETENCIONES Y PAGOS CUE	2008					1.308,89					964,12		-2.273,01	
3. Otros deudores	2007	3.900,82	1.847,28	-2.624,02	5.658,38	3.726,31	-9.262,91	1.657,76	3.447,69	-3.881,69	5.302,40	7.407,96	-15.923,91	1.256,07
472 HACIENDA PÚBLICA, IVA SOPORT	2007	3.900,82	1.847,28	-2.624,02	4.004,49	3.726,31	-9.262,91	1.657,76	3.447,69	-3.881,69	3.993,51	7.407,96	-12.961,13	1.256,07
473 HP, RETENCIONES Y PAGOS CUE	2007				1.653,89						1.308,89		-2.962,78	

Balance de Situación

Página 6

Observaciones Período De Enero a Diciembre

ACTIVO	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
IV. Inversiones financieras a corto plazo	2010		115,36			16,68								132,04
551 CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2010		115,36			16,68								132,04
IV. Inversiones financieras a corto plazo	2009		741,36	741,36	741,36	780,51	441,36	741,36	783,97	741,36	741,36	741,36	741,36	6.454,00
551 CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2009		741,36	741,36	741,36	780,51	441,36	741,36	783,97	741,36	741,36	741,36	741,36	6.454,00
IV. Inversiones financieras a corto plazo	2008			1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.730,37	1.230,06	1.230,06	1.230,06	12.800,91
551 CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2008			1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.230,06	1.730,37	1.230,06	1.230,06	1.230,06	12.800,91
IV. Inversiones financieras a corto plazo	2007		1.341,12	1.341,12	1.341,12	2.258,94	261,12	1.503,30	1.341,12	1.178,94	1.503,30	1.341,12	1.340,92	14.752,12
551 CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2007		1.341,12	1.341,12	1.341,12	2.258,94	261,12	1.503,30	1.341,12	1.178,94	1.503,30	1.341,12	1.340,92	14.752,12
V. Periodificaciones a corto plazo	2010				1.193,20		942,05							2.135,25
480 GASTOS ANTICIPADOS	2010				1.193,20		942,05							2.135,25
V. Periodificaciones a corto plazo	2009	1.930,47			426,25		-95,22							2.261,50
480 GASTOS ANTICIPADOS	2009	1.930,47			426,25		-95,22							2.261,50
V. Periodificaciones a corto plazo	2008				852,50		1.077,97							1.930,47
480 GASTOS ANTICIPADOS	2008				852,50		1.077,97							1.930,47
V. Periodificaciones a corto plazo	2007				475,06	218,06	696,37							1.389,49
480 GASTOS ANTICIPADOS	2007				475,06	218,06	696,37							1.389,49
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalent	2010	55.409,09	-26.114,43	-3.986,64	10.944,22	4.887,85	-23.944,06	-1.281,75	-3.433,79	6.761,44	2.067,92	2.193,07	-8.160,06	15.342,86
570 CAJA, EUROS	2010	3.096,22	234,96	-982,34	84,22	195,48	-353,12	-588,40	-71,72	-618,42	-282,50	2.675,26	-3.187,91	201,73
572 BCOS E INS.CRÉD. C/C VIS.,EURO	2010	52.312,87	-26.349,39	-3.004,30	10.860,00	4.692,37	-23.590,94	-693,35	-3.362,07	7.379,86	2.350,42	-482,19	-4.972,15	15.141,13
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalent	2009	34.616,40	12.840,78	-25.669,48	-3.576,53	29.231,49	4.477,64	-24.106,18	22.641,59	321,11	-5.944,90	-10.441,62	17.322,85	51.713,15

Balance de Situación

Página 7

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
570	2009	3.376,39	2.074,03	-2.469,11	-485,00	2.651,36	-1.836,33	-1.803,31	2.327,61	3.174,87	-4.189,70	689,13	-3.495,47	8,47
572	2009	31.240,01	10.766,75	-23.200,37	-3.091,53	26.580,13	6.313,97	-22.302,87	20.313,98	-2.853,76	-1.755,20	-11.124,75	20.818,32	51.704,68
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalent	2008	37.268,97	17.210,11	16.875,01	-4.516,71	3.376,30	-13.495,85	931,53	-3.306,62	-21.810,20	-20.146,99	29.328,74	18.262,33	59.976,62
570	2008	62,31	35.000,00	-2.160,00	-1.800,00	-5.600,00	-500,00	-1.500,00	-956,12	-8.115,12	-9.478,00	-2.400,00	195,00	2.748,07
572	2008	37.206,66	-17.789,89	19.035,01	-2.716,71	8.976,30	-12.995,85	2.431,53	-2.350,50	-13.695,08	-10.668,99	31.728,74	18.067,33	57.228,55
VI. Efectivo y otros activos líquidos equivalent	2007	24.722,66	23.666,71	138,19	-19.636,80	-3.513,36	7.130,29	-8.672,50	7.076,02	6.459,80	-12.086,20	9.381,79	12.387,95	47.054,55
570	2007	8.898,25	-405,88	-262,40	-129,75	-2.433,02	3.135,32	-2.876,92	-1.326,52	-254,72	113,96	3.019,47	-4.374,24	3.103,55
572	2007	15.824,41	24.072,59	400,59	-19.507,05	-1.080,34	3.994,97	-5.795,58	8.402,54	6.714,52	-12.200,16	6.362,32	16.762,19	43.951,00
TOTAL ACTIVO	2010	819.624,95	15.092,94	-10.177,96	706,94	22.582,23	-4.549,16	-28.289,37	-6.003,88	14.497,88	18.955,25	9.255,55	3.059,57	854.754,94
	2009	838.051,17	5.938,57	39.119,45	-14.557,55	-13.211,98	8.220,58	-14.272,86	-639,29	-8.077,64	9.630,32	4.287,62	-28.454,17	826.034,22
	2008	829.046,62	37.071,63	6.334,87	4.141,55	-2.472,74	33.230,63	-9.501,15	-706,22	22.975,55	-14.319,35	33.319,19	-78.927,39	860.193,19
	2007	674.285,25	1.187,08	-573,02	39.585,06	22.913,15	112.922,67	-16.123,28	-991,48	5.746,44	20.510,56	19.656,33	-16.618,86	862.499,90

Cuentas que no están incluidas 2007 330,00

287 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DEL 2007 330,00

Balance de Situación

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
P A S I V O														
A) PATRIMONIO NETO	2010	226.823,11	23.153,30	8.674,49	2.619,27	3.901,24	5.320,38	-11.589,98	-9.522,59	-4.429,58	5.468,70	-1.071,79	-9.399,04	239.947,51
	2009	253.308,86	-9.926,03	48.034,34	-16.479,65	-8.403,65	10.693,94	16.595,85	-7.891,98	-3.327,82	11.958,63	-22.105,37	-17.360,85	255.096,27
	2008	233.710,99	16.194,43	9.046,56	2.751,93	-456,38	4.023,17	17.749,76	-18.793,02	27.840,34	4.110,79	14.202,93	-66.536,40	243.845,10
	2007	198.283,97	-2.259,14	4.962,72	27.082,71	9.705,56	-4.023,57	5.196,13	-17.292,83	19.988,26	13.191,91	-17.726,04	-16.213,10	220.896,58
A-1) Fondos propios	2010	226.823,11	23.153,30	8.674,49	2.619,27	3.901,24	5.320,38	-11.589,98	-9.522,59	-4.429,58	5.468,70	-1.071,79	-9.399,04	239.947,51
	2009	253.308,86	-9.926,03	48.034,34	-16.479,65	-8.403,65	10.693,94	16.595,85	-7.891,98	-3.327,82	11.958,63	-22.105,37	-17.360,85	255.096,27
	2008	233.710,99	16.194,43	9.046,56	2.751,93	-456,38	4.023,17	17.749,76	-18.793,02	27.840,34	4.110,79	14.202,93	-66.536,40	243.845,10
	2007	198.283,97	-2.259,14	4.962,72	27.082,71	9.705,56	-4.023,57	5.196,13	-17.292,83	19.988,26	13.191,91	-17.726,04	-16.213,10	220.896,58
I. Capital	2010	80.820,00												80.820,00
	2009	80.820,00												80.820,00
	2008	80.820,00												80.820,00
	2007	80.820,00												80.820,00
	2010	80.820,00												80.820,00
1. Capital escriturado	2010	80.820,00												80.820,00
	2009	80.820,00												80.820,00
	2008	80.820,00												80.820,00
	2007	80.820,00												80.820,00
	2010	80.820,00												80.820,00
100 CAPITAL SOCIAL	2010	80.820,00												80.820,00
	2009	80.820,00												80.820,00
	2008	80.820,00												80.820,00
	2007	80.820,00												80.820,00
	2010	80.820,00												80.820,00
1. Capital escriturado	2010	80.820,00												80.820,00
	2009	80.820,00												80.820,00
	2008	80.820,00												80.820,00
	2007	80.820,00												80.820,00
	2010	80.820,00												80.820,00
100 CAPITAL SOCIAL	2010	80.820,00												80.820,00
	2009	80.820,00												80.820,00
	2008	80.820,00												80.820,00
	2007	80.820,00												80.820,00
	2010	80.820,00												80.820,00
1. Capital escriturado	2010	163.025,10					11.251,17							174.276,27
III. Reservas	2010	163.025,10					11.251,17							174.276,27
	2010	14.718,49					1.125,12							15.843,61
112 RESERVA LEGAL	2010	14.718,49					1.125,12							15.843,61
	2010	148.306,61					10.126,05							158.432,66
113 RESERVAS VOLUNTARIAS	2010	148.306,61					10.126,05							158.432,66

Balance de Situación

Página 9

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	P A S I V O	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
III. Reservas		2009	140.076,58					22.948,52							163.025,10
112	RESERVA LEGAL	2009	12.423,64					2.294,85							14.718,49
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	2009	127.652,94					20.653,67							148.306,61
III. Reservas		2008	124.007,95					16.068,63							140.076,58
112	RESERVA LEGAL	2008	10.816,78					1.606,86							12.423,64
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	2008	113.191,17					14.461,77							127.652,94
III. Reservas		2007	102.759,81	143,75	140,39	137,02	133,64	15.017,98	165,03	160,66	156,27	151,86	147,44	4.894,10	124.007,95
112	RESERVA LEGAL	2007	10.816,78												10.816,78
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	2007	91.943,03	143,75	140,39	137,02	133,64	15.017,98	165,03	160,66	156,27	151,86	147,44	4.894,10	113.191,17
V. Resultados de ejercicios anteriores		2010	11.251,17					-11.251,17							
120	REMANENTE	2010	11.251,17					-11.251,17							
V. Resultados de ejercicios anteriores		2009	22.948,52					-22.948,52							
120	REMANENTE	2009	22.948,52					-22.948,52							
V. Resultados de ejercicios anteriores		2008	16.068,63					-16.068,63							
120	REMANENTE	2008	16.068,63					-16.068,63							
V. Resultados de ejercicios anteriores		2007	16.967,05					-16.967,05							
120	REMANENTE	2007	16.967,05					-16.967,05							
VII. Resultado del ejercicio		2010	-28.273,16	23.153,30	8.674,49	2.619,27	3.901,24	5.320,38	-11.589,98	-9.522,59	-4.429,58	5.468,70	-1.071,79	-9.399,04	-15.148,76
		2009	9.463,76	-9.926,03	48.034,34	-16.479,65	-8.403,65	10.693,94	16.595,85	-7.891,98	-3.327,82	11.958,63	-22.105,37	-17.360,85	11.251,17
		2008	12.814,41	16.194,43	9.046,56	2.751,93	-456,38	4.023,17	17.749,76	-18.793,02	27.840,34	4.110,79	14.202,93	-66.536,40	22.948,52
		2007	-2.262,89	-2.402,89	4.822,33	26.945,69	9.571,92	-2.074,50	5.031,10	-17.453,49	19.831,99	13.040,05	-17.873,48	-21.107,20	16.068,63

Balance de Situación

Página 10

Observaciones Período De Enero a Diciembre

P A S I V O	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
B) PASIVO NO CORRIENTE	2010	226.854,57	-2.368,37	-2.369,40	-2.370,42	-2.371,44	-2.372,80	-1.783,11	-2.374,15	-2.375,18	-1.750,00	-3.594,50	-2.378,29	200.746,91
	2009	272.673,89	-3.512,60	-2.233,64	-2.235,69	-2.237,76	-2.239,83	-2.344,04	-2.345,22	-2.346,41	-2.347,59	-2.348,79	-2.349,97	246.132,35
	2008	311.571,60	-2.196,56	-2.198,57	-2.200,59	-2.202,61	-2.204,64	-2.200,32	-2.202,40	-2.204,50	-2.206,61	-2.208,73	-15.923,62	273.622,45
	2007	211.127,01	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	125.173,28	-2.197,49	-2.199,34	-2.201,22	-2.203,10	-2.204,98	-4.527,99	313.766,17
II. Deudas a largo plazo	2010	226.854,57	-2.368,37	-2.369,40	-2.370,42	-2.371,44	-2.372,80	-1.783,11	-2.374,15	-2.375,18	-1.750,00	-3.594,50	-2.378,29	200.746,91
	2009	272.673,89	-3.512,60	-2.233,64	-2.235,69	-2.237,76	-2.239,83	-2.344,04	-2.345,22	-2.346,41	-2.347,59	-2.348,79	-2.349,97	246.132,35
	2008	311.571,60	-2.196,56	-2.198,57	-2.200,59	-2.202,61	-2.204,64	-2.200,32	-2.202,40	-2.204,50	-2.206,61	-2.208,73	-15.923,62	273.622,45
	2007	211.127,01	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	125.173,28	-2.197,49	-2.199,34	-2.201,22	-2.203,10	-2.204,98	-4.527,99	313.766,17
1. Deudas con entidades de crédito	2010	226.854,57	-2.368,37	-2.369,40	-2.370,42	-2.371,44	-2.372,80	-2.373,11	-2.374,15	-2.375,18	-1.750,00	-3.004,50	-2.378,29	200.746,91
170 DEUDAS LP CON ENTID. CRÉDITO	2010	226.854,57	-2.368,37	-2.369,40	-2.370,42	-2.371,44	-2.372,80	-2.373,11	-2.374,15	-2.375,18	-1.750,00	-3.004,50	-2.378,29	200.746,91
1. Deudas con entidades de crédito	2009	254.482,47	-2.231,60	-2.233,64	-2.235,69	-2.237,76	-2.239,83	-2.344,04	-2.345,22	-2.346,41	-2.347,59	-2.348,79	-2.349,97	229.221,93
170 DEUDAS LP CON ENTID. CRÉDITO	2009	254.482,47	-2.231,60	-2.233,64	-2.235,69	-2.237,76	-2.239,83	-2.344,04	-2.345,22	-2.346,41	-2.347,59	-2.348,79	-2.349,97	229.221,93
1. Deudas con entidades de crédito	2008	280.948,42	-2.196,56	-2.198,57	-2.200,59	-2.202,61	-2.204,64	-2.200,32	-2.202,40	-2.204,50	-2.206,61	-2.208,73	-2.210,86	256.712,03
170 DEUDAS LP CON ENTID. CRÉDITO	2008	280.948,42	-2.196,56	-2.198,57	-2.200,59	-2.202,61	-2.204,64	-2.200,32	-2.202,40	-2.204,50	-2.206,61	-2.208,73	-2.210,86	256.712,03
1. Deudas con entidades de crédito	2007	185.500,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	117.856,00	-2.197,49	-2.199,34	-2.201,22	-2.203,10	-2.204,98	-2.206,88	283.142,99
170 DEUDAS LP CON ENTID. CRÉDITO	2007	185.500,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	117.856,00	-2.197,49	-2.199,34	-2.201,22	-2.203,10	-2.204,98	-2.206,88	283.142,99
3. Otras deudas a largo plazo	2010							590,00				-590,00		
173 PROVEEDORES INMOVILIZADO A L 2010	2010							590,00				-590,00		
3. Otras deudas a largo plazo	2009	18.191,42	-1.281,00											16.910,42
173 PROVEEDORES INMOVILIZADO A L 2009	2009	18.191,42	-1.281,00											16.910,42
175 EFECTOS A PAGAR A LARGO PLAZ 2009	2009	16.910,42												
3. Otras deudas a largo plazo	2008	30.623,18											-13.712,76	16.910,42

Balance de Situación

Observaciones De Enero a Diciembre

P A S I V O		Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
551	CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2008	111.109,86	38.769,94											149.879,80
555	PARTIDAS PENDIENTES DE APLIC	2008	-980,91		-655,60		679,00								-957,51
3.	Otras deudas a corto plazo	2007	153.384,61	-1.298,95	1.591,27	9.277,05	-1.291,44	-1.363,32	258,33	-1.602,35	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	154.411,16
523	PROVEEDORES INMOVILIZADO A	2007	17.638,05			6.960,00	3.000,00	1.394,34		-466,34					28.526,05
528	INTERESES A CORTO PLAZO DE D	2007	13.140,36	-1.298,95	-1.298,95	-1.298,95	-1.291,44	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	-1.136,01	
551	CTA CORRIENTE SOC. Y ADMINIS	2007	127.050,40												127.050,40
555	PARTIDAS PENDIENTES DE APLIC	2007	-4.444,20		2.890,22	3.616,00	-3.227,31								-1.165,29
IV.	Acreedores comerc. y otras cuentas a p	2010	204.789,73	-4.929,05	-16.699,67	1.005,17	22.173,66	-16.916,75	-19.867,60	2.833,54	14.372,46	13.710,23	8.456,14	12.454,19	221.382,05
		2009	171.880,48	20.524,73	-5.533,72	5.305,32	-1.423,04	889,89	-27.401,25	10.721,33	-7.890,16	1.142,70	19.643,50	-7.619,93	180.239,85
		2008	146.245,04	-14.560,17	-3.801,51	4.726,22	1.322,26	36.960,63	-23.903,06	21.436,73	-1.512,76	-15.076,00	22.472,52	-9.032,60	165.277,30
		2007	111.159,66	6.495,17	-5.377,01	4.975,30	16.249,03	-6.863,72	-19.380,25	20.103,04	-10.904,59	10.657,76	40.723,36	5.588,24	173.425,99
1.	Proveedores	2010	93.598,03	-775,81	939,73	-1.427,99	1.578,05	-21.539,36	-3.361,73	-1.388,34	2.342,20	7.029,06	5.845,27	-458,01	82.381,10
		2009	85.843,81	11.188,64	-371,79	-1.817,27	-10.219,07	-4.871,25	-8.875,39	1.807,90	-7.165,62	3.946,13	325,23	-2.351,80	67.439,52
		2008	87.214,92	-8.200,80	-4.738,26	12.769,70	-9.017,60	29.509,00	-19.164,74	7.145,60	9.470,05	-19.865,65	1.582,80	-10.340,67	76.364,35
		2007	71.417,72	1.692,51	-3.089,65	5.413,78	6.545,59	4.173,02	-15.347,12	3.465,72	-3.850,52	11.266,64	19.823,32	-2.694,46	98.816,55
b)	Proveedores a corto plazo	2010	93.598,03	-775,81	939,73	-1.427,99	1.578,05	-21.539,36	-3.361,73	-1.388,34	2.342,20	7.029,06	5.845,27	-458,01	82.381,10
400	PROVEEDORES	2010	93.598,03	-775,81	939,73	-1.427,99	1.578,05	-21.539,36	-3.361,73	-1.388,34	2.342,20	7.029,06	5.845,27	-458,01	82.381,10
b)	Proveedores a corto plazo	2009	85.843,81	11.188,64	-371,79	-1.817,27	-10.219,07	-4.871,25	-8.875,39	1.807,90	-7.165,62	3.946,13	325,23	-2.351,80	67.439,52
400	PROVEEDORES	2009	85.843,81	11.188,64	-371,79	-1.817,27	-10.219,07	-4.871,25	-8.875,39	1.807,90	-7.165,62	3.946,13	325,23	-2.351,80	67.439,52
b)	Proveedores a corto plazo	2008	87.214,92	-8.200,80	-4.738,26	12.769,70	-9.017,60	29.509,00	-19.164,74	7.145,60	9.470,05	-19.865,65	1.582,80	-10.340,67	76.364,35
400	PROVEEDORES	2008	87.214,92	-8.200,80	-4.738,26	12.769,70	-9.017,60	29.509,00	-19.164,74	7.145,60	9.470,05	-19.865,65	1.582,80	-10.340,67	76.364,35
b)	Proveedores a corto plazo	2007	71.417,72	1.692,51	-3.089,65	5.413,78	6.545,59	4.173,02	-15.347,12	3.465,72	-3.850,52	11.266,64	19.823,32	-2.694,46	98.816,55
400	PROVEEDORES	2007	71.417,72	1.692,51	-3.089,65	5.413,78	6.545,59	4.173,02	-15.347,12	3.465,72	-3.850,52	11.266,64	19.823,32	-2.694,46	98.816,55

Balance de Situación

Observaciones **Período** De Enero a Diciembre

		Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
2. Otros acreedores		2010	111.191,70	-4.153,24	-17.639,40	2.433,16	20.595,61	4.622,61	-16.505,87	4.221,88	12.030,26	6.681,17	2.610,87	12.912,20	139.000,95
410	ACREEDORES POR PRESTACIONE	2010	35.148,21	-5.003,39	-3.981,67	6.601,30	3.190,85	5.687,59	-5.528,98	-772,96	2.318,73	5.655,42	5.621,18	4.190,19	53.126,47
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	2010	3.406,00												3.406,00
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2010	55.059,27	-6,43	-10.018,74	10.607,20	-2.895,55	-3.979,43		9.821,07		2.202,78	-10.077,22	8.085,46	58.798,41
475	HP, AGREED. CONCEPTOS FISCAL	2010	10.355,97	-7.088,23	8.673,22	-9.983,11	1.307,29	7.569,19	-9.518,89	1.315,44	6.845,31	-8.180,55	1.295,64	18.240,15	20.831,43
476	ORGANI.DE LA SS.SS.,ACREEDOR	2010	2.821,86	-10,46	10,46	-3,51	275,16	174,96	-416,42	420,03	-104,69	-328,75	-3,57	3,57	2.838,64
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERC	2010	4.400,39	7.955,27	-12.322,67	5.818,48	5.215,11	-5.913,58	2.937,85	3.259,37	-6.850,16	7.332,27	5.774,84	-17.607,17	
2. Otros acreedores		2009	86.036,67	9.336,09	-5.161,93	7.122,59	8.796,03	5.761,14	-18.525,86	8.913,43	-724,54	-2.803,43	19.318,27	-5.268,13	112.800,33
410	ACREEDORES POR PRESTACIONE	2009	31.387,37	3.035,20	2.360,59	5.347,57	2.119,86	1.314,04	-4.053,75	3.737,81	1.737,24	-206,14	2.713,67	-4.375,05	45.118,41
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	2009	38.492,31	-15,24	-10.364,13	9.455,91	506,71	6.630,47	-2.911,57	166,58	300,00		11.013,77	1.652,00	1.952,00
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2009	5.531,35	1.130,44	9.601,86	-10.769,05	1.092,29	13.142,26	-18.664,55	1.066,94	7.800,84	-8.749,08	1.210,01	-4.639,92	48.168,31
475	HP, AGREED. CONCEPTOS FISCAL	2009	3.205,29	-276,35	42,18	-486,78	-82,08	-511,59	280,28	369,79	400,83	400,83	404,95	-380,61	2.965,91
476	ORGANI.DE LA SS.SS.,ACREEDOR	2009	7.420,35	5.462,04	-6.802,43	3.574,94	5.159,25	-14.814,04	6.823,73	3.942,10	-10.765,83	5.750,96	3.975,87	-9.726,94	
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERC	2009	59.030,12	-6.359,37	936,75	-8.043,48	10.339,86	7.451,63	-4.738,32	14.291,13	-10.982,81	4.789,65	20.889,72	1.308,07	88.912,95
2. Otros acreedores		2008	27.489,79	-13.872,78	255,22	-541,14	3.560,54	794,66	1.082,04	-444,05	1.671,96	6.536,22	2.898,00	7.641,69	37.072,15
410	ACREEDORES POR PRESTACIONE	2008	21.115,53			171,49	734,73	7.616,56	-4.132,57	10.732,04	-10.683,03	-914,05	11.100,02	-7.159,89	28.580,83
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2008	2.324,76	1.192,87	12.602,60	-13.788,75	1.232,50	9.089,33	-11.595,90	1.060,89	6.181,81	-7.255,74	1.052,92	17.858,43	19.955,72
475	HP, AGREED. CONCEPTOS FISCAL	2008	2.354,77	-8,17	152,91	495,28	76,73	306,08	-5,42	-36,28	-381,49	122,81	222,88	4,15	3.304,25
476	ORGANI.DE LA SS.SS.,ACREEDOR	2008	5.745,27	6.328,71	-12.073,98	5.619,64	4.735,36	-10.355,00	9.913,53	2.978,53	-7.772,06	6.300,41	5.615,90	-17.036,31	
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA REPERC	2008	39.741,94	4.802,66	-2.287,36	-438,48	9.703,44	-11.036,74	-4.033,13	16.637,32	-7.054,07	-608,88	20.900,04	8.282,70	74.609,44
2. Otros acreedores		2007	17.698,64	-34,82	-2.014,53	-1.198,01	218,54	75,64	-3.991,91	3.329,00	1.109,80	1.300,18	13.253,26	430,90	30.176,69
410	ACREEDORES POR PRESTACIONE	2007	13.329,85	435,04	-510,97	420,03	705,64	2.305,96	700,16	9.391,69	-9.391,90	-0,39		12.695,73	30.080,84
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2007	2.167,00	1.134,61	7.686,94	-8.805,02	1.158,35	2.564,89	-4.772,46	1.134,31	8.701,88	-9.921,17	1.044,24	9.939,47	12.033,04
475	HP, AGREED. CONCEPTOS FISCAL	2007													

Balance de Situación

Página 14

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
476	2007	2.162,57	-64,30	369,97	95,83	216,57	-333,70	2,43	2.782,32	-2,43	2,43	-288,18	157,68	2.318,87
477	2007	4.383,88	3.332,13	-7.818,77	9.048,69	7.404,34	-15.649,53	4.028,65	2.782,32	-7.471,42	8.010,07	6.890,72	-14.941,08	
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2010	819.624,95	15.092,94	-10.177,96	706,94	22.582,23	-4.549,16	-28.289,37	-6.003,88	14.497,88	18.955,25	9.255,55	3.059,57	854.754,94
	2009	838.051,17	5.938,57	39.119,45	-14.557,55	-13.211,98	8.220,58	-14.272,86	-639,29	-8.077,64	9.630,32	4.287,62	-28.454,17	826.034,22
	2008	829.046,62	37.071,63	6.334,87	4.141,55	-2.472,74	33.230,63	-9.501,15	-706,22	22.975,55	-14.319,35	33.319,19	-78.927,39	860.193,19
	2007	673.955,25	1.187,08	-573,02	39.585,06	22.913,15	112.922,67	-16.123,28	-991,48	5.746,44	20.510,56	19.656,33	-16.288,86	862.499,90
Cuentas que no están incluidas	2007	330,00												
287	2007	330,00												

Balance de Situación

Página 1

Observaciones Período De Enero a Diciembre

ACTIVO	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
B) INMOVILIZADO	2006	487.941,38	9.263,00	1.226,58		4.352,40	448,00	37.609,00	36.000,00		9.000,00	8.525,00	-45.236,38	453.642,58
	2005	316.479,97					106.730,57						-33.715,56	484.981,38
II. Inmovilizaciones Inmateriales	2006	80.586,07											-14.564,27	66.021,80
217 DER.SOBRE BIEN.REG.ARREND.FI	2006	91.026,69												91.026,69
281 AMORT.ACUMUL.INMOV.INMATERI	2006	-10.440,62											-14.564,27	-25.004,89
II. Inmovilizaciones Inmateriales	2005	6.342,26					82.581,43						-8.337,62	80.586,07
217 DER.SOBRE BIEN.REG.ARREND.FI	2005	8.445,26					82.581,43							91.026,69
281 AMORT.ACUMUL.INMOV.INMATERI	2005	-2.103,00											-8.337,62	-10.440,62
III. Inmovilizaciones Materiales	2006	359.521,58	9.263,00	1.226,58			448,00						-30.672,11	339.787,05
220 TERRENOS Y BIENES NATURALES	2006	120.000,00												120.000,00
221 CONSTRUCCIONES	2006		97.283,14											97.283,14
222 INSTALACIONES TECNICAS	2006	9.584,57	18.000,00											27.584,57
223 MAQUINARIA	2006	187.130,92	8.013,00											195.143,92
225 OTRAS INSTALACIONES	2006	2.213,79												2.213,79
226 MOBILIARIO	2006	540,91	1.250,00				448,00							2.238,91
227 EQUIPOS PARA PROCESOS DE IN	2006	2.014,63		358,00										2.372,63
228 ELEMENTOS DE TRANSPORTE	2006	7.724,38												7.724,38
229 OTRO INMOVILIZADO MATERIAL	2006	356,50		868,58										1.225,08
231 CONSTRUCCIONES EN CURSO	2006	97.283,14	-97.283,14											
232 INSTALAC.TECNICAS EN MONTAJE	2006	18.000,00	-18.000,00											
282 AMORT.ACUMUL.INMOVILIZ.MATER	2006	-85.927,26											-30.672,11	-115999,37
III. Inmovilizaciones Materiales	2005	262.303,98				4.352,40	24.149,14	37.609,00	36.000,00		9.000,00	8.525,00	-25.377,94	356.561,58
220 TERRENOS Y BIENES NATURALES	2005	120.000,00												120.000,00
222 INSTALACIONES TECNICAS	2005	6.624,57												6.624,57

Balance de Situación

Página 2

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
223	2005	182.778,52				4.352,40								187.130,92
225	2005	2.213,79												2.213,79
226	2005	540,91												540,91
227	2005	2.014,63												2.014,63
228	2005	7.724,38												7.724,38
229	2005	356,50												356,50
231	2005						24.149,14	37.609,00	30.000,00			5.525,00		97.283,14
232	2005								6.000,00		9.000,00	3.000,00		18.000,00
282	2005	-59.949,32											-25.377,94	-85.327,26
IV. Inmovilizaciones Financieras														
	2006	47.833,73												47.833,73
250	2006	36.060,73												36.060,73
260	2006	11.773,00												11.773,00
IV. Inmovilizaciones Financieras														
	2005	47.833,73												47.833,73
250	2005	36.060,73												36.060,73
260	2005	11.773,00												11.773,00
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS														
	2006	6.143,88	-144,51	-141,55	-138,60	-137,43	-177,32	-173,42	-169,50	-165,57	-161,63	-157,68	-153,71	4.422,96
270	2006	2.430,00												2.430,00
272	2006	3.713,88	-144,51	-141,55	-138,60	-137,43	-177,32	-173,42	-169,50	-165,57	-161,63	-157,68	-153,71	1.992,96
C) GASTOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJE														
	2005	965,58	-13,09	-12,62	-12,15	-11,68	4.671,34	-164,94	-162,05	1.490,86	-156,22	-153,31	-150,39	6.291,33
270	2005	780,00								1.650,00				2.430,00
272	2005	185,58	-13,09	-12,62	-12,15	-11,68	4.671,34	-164,94	-162,05	-159,14	-156,22	-153,31	-150,39	3.861,33
D) ACTIVO CIRCULANTE														
	2006	185.428,85	-11.517,17	-13.251,08	17.340,68	-337,20	11.979,86	9.653,41	-4.200,12	15.992,85	-14.062,36	23.087,97	20.366,64	240.482,33
	2005	182.976,29	11.528,58	29.500,22	-471,65	-24.303,00	-5.032,72	8.112,05	-519,29	9.339,02	13.516,88	4.399,51	16.196,11	245.242,00
II. Existencias														
	2006	23.906,20											18.560,00	42.466,20

Balance de Situación

Observaciones **Período** De Enero a Diciembre

		Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total	
300	MERCADERIAS A	2006	23.906,20												18.560,00	42.466,20
II. Existencias																
		2005	16.580,60												7.325,60	23.906,20
300	MERCADERIAS A	2005	16.580,60												7.325,60	23.906,20
III. Deudores																
		2006	98.711,04	14.594,76	-14.133,25	18.231,20	2.698,23	4.106,16	22.754,48	7.727,11	4.195,35	5.152,23	4.758,52	6.244,60	175.040,43	
430	CLIENTES	2006	89.107,46	9.876,28	-6.367,25	12.232,59	-1.508,79	9.905,84	17.967,03	4.520,91	10.960,85	-333,18	540,25	15.977,84	162.879,83	
470	HACIEND.PUBL.DEUD.DIVERS.CO	2006	6.065,24		-4.418,58		-1.646,66									
472	HACIENDA PUBL. IVA SOPORTADO	2006	3.538,34	3.589,08	-4.476,82	1.947,33	2.011,11	-4.153,02	3.658,05	2.076,80	-6.765,50	2.702,12	3.088,87	-6.286,87	929,49	
473	HACIEN.PUBL.RETENC.PAGOS CU	2006				2.921,88						1.653,89		-4.575,77		
553	CUENTA CORRIENT.SOCIOS Y AD	2006	1.129,40	1.129,40	1.129,40	1.129,40	2.195,91	1.129,40	1.129,40	1.129,40	1.129,40	1.129,40	1.129,40	1.129,40	11.231,11	
III. Deudores																
		2005	81.338,58	8.040,67	24.327,88	11.699,11	-6.725,08	-19.800,08	13.972,42	3.571,60	9.176,68	-1.143,23	-12.307,33	472,86	112.624,08	
430	CLIENTES	2005	78.467,12	2.402,89	29.732,58	7.242,20	-10.114,44	-20.873,24	5.407,01	-4.324,87	17.682,25	-8.925,00	-17.114,62	16.712,81	96.294,69	
470	HACIEND.PUBL.DEUD.DIVERS.CO	2005									5.405,04			660,20	6.065,24	
472	HACIENDA PUBL. IVA SOPORTADO	2005	2.871,46	3.162,97	-5.404,70	1.800,35	3.389,36	1.073,16	8.565,41	7.235,35	-16.503,70	3.739,61	3.687,01	-13.103,11	513,17	
473	HACIEN.PUBL.RETENC.PAGOS CU	2005		2.474,81		1.536,28						2.921,88		-4.458,16		
553	CUENTA CORRIENT.SOCIOS Y AD	2005				1.120,28				661,12	2.593,09	1.120,28	1.120,28	661,12	9.750,98	
VI. Tesorería																
		2006	62.811,61	-26.111,93	882,17	-1.338,25	-3.191,86	7.873,70	-13.101,07	-11.927,23	11.797,50	-19.214,59	18.329,45	-4.437,96	22.371,54	
570	CAJA.EUROS	2006	-1.634,66	1.440,14	2.421,26	-1.711,78	-114,28	489,20	1.521,33	185,12	3.003,46	-4.353,69	-743,09	132,63	635,64	
572	BANCOS INST.CRED.C/C.VIST.EU	2006	64.446,27	-27.552,07	-1.539,09	373,53	-3.077,58	7.384,50	-14.622,40	-12.112,35	8.794,04	-14.860,90	19.072,54	-4.570,59	21.735,90	
VI. Tesorería																
		2005	84.924,74	3.487,91	5.172,34	-12.170,76	-17.750,16	13.891,90	-5.860,37	-4.090,89	162,34	14.660,11	16.706,84	8.397,65	107.531,65	
570	CAJA.EUROS	2005	3.586,40	-4.058,53	4.066,86	-3.040,05	1.465,93	1.600,95	-154,49	-14,70	754,46	-2.064,11	119,99	-850,92	1.411,79	
572	BANCOS INST.CRED.C/C.VIST.EU	2005	81.338,34	7.546,44	1.105,48	-9.130,71	-19.216,09	12.290,95	-5.705,88	-4.076,19	-592,12	16.724,22	16.586,85	9.248,57	106.119,86	
VII. Ajustes por periodificación																
		2006				447,73	156,43								604,16	

Balance de Situación

Página 4

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
480	2006				447,73	156,43								604,16
	2005	132,37			172,24	172,24	875,46							1.180,07
480	2005	132,37			172,24	172,24	875,46							1.180,07
TOTAL ACTIVO	2006	679.514,11	-2.398,68	-12.166,05	17.202,08	-474,63	12.250,54	9.479,99	-4.369,62	15.827,28	-14.223,99	22.930,29	-25.023,45	698.547,87
	2005	500.421,84	11.515,49	29.487,60	-483,80	-19.962,28	106.369,19	45.556,11	35.318,66	10.829,88	22.360,66	12.771,20	-17.669,84	736.514,71

Balance de Situación

Observaciones Periodo De Enero a Diciembre

	P	A	S	I	V	O	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total	
A) FONDOS PROPIOS							2006	183.760,77	5.760,22	-2.492,59	13.109,47	-2.400,42	7.343,93	2.172,79	-2.211,62	12.153,65	7.143,76	3.712,15	-23.224,16	204.827,95	
							2005	168.362,09	-1.517,90	12.418,31	8.282,99	-792,21	-2.256,94	10.782,70	-3.875,19	12.634,80	14.103,48	3.216,53	-33.497,76	187.860,90	
I. Capital suscrito							2006	80.820,00												80.820,00	
							2006	80.820,00												80.820,00	
I. Capital suscrito							2005	80.820,00												80.820,00	
100 CAPITAL SOCIAL							2005	80.820,00												80.820,00	
IV. Reservas							2006	85.601,57					21.439,33							107.040,90	
							2005	47.725,26					37.876,31							85.601,57	
2. Resto de reservas							2006	85.601,57					21.439,33							107.040,90	
							2006	8.672,85					2.143,93							10.816,78	
112 RESERVA LEGAL							2006	76.928,72					19.295,40							96.224,12	
117 RESERVAS VOLUNTARIAS							2005	47.725,26					37.876,31							85.601,57	
2. Resto de reservas							2005	47.725,26					37.876,31							85.601,57	
112 RESERVA LEGAL							2005	4.885,18					3.787,67							8.672,85	
117 RESERVAS VOLUNTARIAS							2005	42.840,08					34.088,64							76.928,72	
V. Resultados de ejercicios anteriores							2006	21.439,33					-21.439,33								
							2006	21.439,33					-21.439,33								
V. Resultados de ejercicios anteriores							2005	37.876,31					-37.876,31								
129 PERDIDAS Y GANANCIAS							2005	37.876,31					-37.876,31								
VI. Pérdidas y Ganancias (Beneficio o Pérdi							2006	-4.100,13	5.760,22	-2.492,59	13.109,47	-2.400,42	7.343,93	2.172,79	-2.211,62	12.153,65	7.143,76	3.712,15	-23.224,16	16.967,05	
							2005	1.940,52	-1.517,90	12.418,31	8.282,99	-792,21	-2.256,94	10.782,70	-3.875,19	12.634,80	14.103,48	3.216,53	-33.497,76	21.439,33	
D) ACREEDORES A LARGO PLAZO							2006	246.566,32	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-16.042,45	213.023,87
							2006	206.500,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	187.250,00
170 DEUDAS L.P. ENTIDADES CREDIT							2006	206.500,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	-1.750,00	187.250,00

Balance de Situación

Observaciones **Período** De Enero a Diciembre

		Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total	
175	DEUDAS L.P.PREST.RECIB Y OTR	2006	40.066,32												-14.292,45	25.773,87
	D) ACREEDORES A LARGO PLAZO	2005	123.115,17					52.419,84			90.000,00				-1.750,00	263.785,01
170	DEUDAS L.P. ENTIDADES CREDIT	2005	120.000,00								90.000,00				-1.750,00	208.250,00
175	DEUDAS L.P.PREST.RECIB Y OTR	2005	3.115,17					52.419,84								55.535,01
	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2006	249.187,02	-6.408,90	-7.923,46	5.842,61	3.675,79	6.656,61	9.057,20	-408,00	5.423,63	-19.617,75	20.968,14	13.913,16	280.366,05	
400	PROVEEDORES	2006	55.641,49	-3.087,73	270,48	7.300,36	405,30	7.555,13	14.331,08	-2.313,33	4.773,97	-14.705,63	9.745,18	-3.372,28	76.544,02	
410	ACREEDORES POR PREST.SERVI	2006	13.012,32	-937,24	2.063,65	138,12	114,35	-2.254,20	480,01	-288,66	1.671,49	-551,14	796,71	6.777,21	21.022,62	
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2006	6.183,01	1.064,52	-326,67			1.515,42	270,02		350,00		5.857,92	-1.864,42	13.049,80	
475	HACIEND.PUBL.ACREED.CONCEP.	2006	2.387,45	575,17	618,77	-1.154,37	618,77	7.689,93	-10.116,95	573,06	5.532,16	-6.512,86	555,06	10.580,68	11.346,87	
476	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL AC	2006	2.396,97	-79,13	119,14				-20,89	-402,66	-551,53	-199,51	286,19	439,68	1.988,26	
477	HACIENDA PUBLICA IVA REPERC	2006	3.338,85	4.232,52	-7.829,65	5.274,66	3.813,37	-8.827,27	5.412,88	3.322,54	-8.724,11	4.760,01	5.026,03	-9.799,83	8.638,05	
523	PROVEEDORES DE INMOVILIZ.C.P	2006	21.960,65	-6.902,00	-1.564,17	-4.441,15		104,40				-519,68				
528	DEU.C.P.PREST.REC.OTROS CON	2006	14.193,68	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	-1.276,00	-1.298,95	-1.298,95	-1.298,95	-1.298,95	-1.298,95	-1.298,95	12.993,50	14.292,45	
553	CUENTA CORRIENT.SOCIOS Y AD	2006	133.740,48					2.172,15			3.670,60				139.583,23	
555	PARTIDAS PENDIENTES DE APLIC	2006	-3.667,88											-1.841,38	-6.099,25	
	E) ACREEDORES A CORTO PLAZO	2005	208.944,58	13.033,39	17.069,29	-8.766,79	-19.170,07	56.206,29	34.773,41	39.193,85	-91.804,92	8.257,18	9.554,67	17.577,92	284.868,80	
400	PROVEEDORES	2005	63.552,77	2.140,95	5.843,06	-1.818,84	2.703,13	-11.711,24	6.325,53	-8.755,54	5.261,66	-6.190,26	3.629,02	7.614,10	68.594,34	
410	ACREEDORES POR PREST.SERVI	2005	9.639,09	5.606,04	1.354,44	-2.095,94	-6.383,30	-1.118,18	152,17	417,08	-195,96	250,54	-346,59	15.213,23	23.492,62	
465	REMUNERACIONES PENDIENTES	2005	1.726,66	-789,20	1.084,59	-547,76		6.490,69	-5.131,13	6.574,43	-4.654,88	130,67	-271,67	1.533,04	6.145,44	
475	HACIEND.PUBL.ACREED.CONCEP.	2005	12.509,64	612,30	7.508,65	-7.960,25	626,00	3.157,82	-15.794,83	659,83	561,76	-1.183,67	637,13	3.923,28	5.257,66	
476	ORGANISMOS SEGUR.SOCIAL AC	2005	1.916,49	68,42	518,06	-669,23	-449,88	14,31	151,16	572,99	23,74	348,99	-276,89		2.218,16	
477	HACIENDA PUBLICA IVA REPERC	2005	4.069,93	4.537,43	-8.611,05	4.508,16	3.851,41	-8.289,38	5.732,69	2.480,88	-8.283,79	5.954,53	4.529,68	-10.480,49		
523	PROVEEDORES DE INMOVILIZ.C.P	2005	17.638,05					28.013,00	43.626,44	39.461,22	-78.426,44	10.440,00	2.929,00		37.967,05	
528	DEU.C.P.PREST.REC.OTROS CON	2005	2.012,23	-182,93	-182,93	-182,93	-182,93	6.369,55	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	-1.275,01	
553	CUENTA CORRIENT.SOCIOS Y AD	2005	95.879,72	9.554,47			6.379,72	32.279,72	986,39						145.080,02	

Balance de Situación

Página 7

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
555	PARTIDAS PENDIENTES DE APLIC 2005		1.040,38						-942,03	-4.816,00	-218,61		1.049,77	-3.886,49
	2006	679.514,11	-2.398,68	-12.166,05	17.202,08	-474,63	12.250,54	9.479,99	-4.369,62	15.827,28	-14.223,99	22.930,29	-25.353,45	698.217,87
	2005	500.421,84	11.515,49	29.487,60	-483,80	-19.962,28	106.369,19	45.556,11	35.318,66	10.829,88	22.360,66	12.771,20	-17.669,84	736.514,71
	2006												330,00	330,00
287	* SIN DESCRIPCION *												330,00	-330,00
	TOTAL PASIVO													

Cuentas que no están incluidas

Balance de Sumas y Saldos (período)

Observaciones

De Ene a Dic del 2005

Cuenta	Descripción	PERIODO		ACUMULADOS				
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor	Sal. Acreedor
100	CAPITAL SOCIAL			80.820,00			80.820,00	
112	RESERVA LEGAL			8.672,85			8.672,85	
117	RESERVAS VOLUNTARIAS			76.928,72			76.928,72	
129	PERDIDAS Y GANANCIAS		37.876,31	37.876,31				
170	DEUDAS L.P. ENTIDADES		1.750,00	210.000,00			210.000,00	
175	DEUDAS L.P.PREST.RECI		120,24	55.655,25			55.655,25	
217	DER.SOBRE BIEN.REG.AR		91.026,69				91.026,69	
220	TERRENOS Y BIENES NAT		120.000,00				120.000,00	
222	INSTALACIONES TECNICA		6.624,57				6.624,57	
223	MAQUINARIA		187.130,92				187.130,92	
225	OTRAS INSTALACIONES		2.213,79				2.213,79	
226	MOBILIARIO		540,91				540,91	
227	EQUIPOS PARA PROCESOS		2.014,63				2.014,63	
228	ELEMENTOS DE TRANSPOR		7.724,38				7.724,38	
229	OTRO INMOVILIZADO MAT		356,50				356,50	
231	CONSTRUCCIONES EN CUR		97.283,14				97.283,14	
232	INSTALAC.TECNICAS EN		18.000,00				18.000,00	
250	INVERS.FINANC.PERMANE		36.060,73				36.060,73	
260	FINANZAS CONSTITUIDAS		11.773,00				11.773,00	
270	GASTOS DE FORMALIZACI		2.430,00				2.430,00	
272	GASTOS POR INTERESES		5.368,79				5.368,79	
281	AMORT.ACUMUL.INMOV.IN			1.507,46			1.507,46	
282	AMORT.ACUMUL.INMOVILI			10.440,62			10.440,62	
300	MERCADERIAS A			85.327,26			85.327,26	
400	PROVEEDORES		40.486,80	16.580,60			23.906,20	
410	ACREEDORES POR PREST.		167.543,11	236.137,45			236.137,45	
430	CLIENTES		100.480,91	123.973,53			123.973,53	
465	REMUNERACIONES PENDIE		559.630,64	463.335,95			463.335,95	
470	HACIEND.PUBL.DEUD.DIV		88.959,03	95.104,47			95.104,47	
472	HACIENDA PUBL. IVA SO		6.065,24	6.065,24			6.065,24	
473	HACIEN.PUBL.RETENC.PA		58.677,05	58.677,05			58.677,05	
475	HACIEND.PUBL.ACREED.C		7.380,04	7.380,04			7.380,04	
476	ORGANISMOS SEGUR.SOCI		33.073,04	38.330,70			38.330,70	
477	HACIENDA PUBLICA IVA		23.117,68	25.335,84			25.335,84	
480	GASTOS ANTICIPADOS		61.302,45	61.302,45			61.302,45	
523	PROVEEDORES DE INMOVI		1.180,07	1.180,07			1.180,07	
528	DEU.C.P.PREST.REC.OTR		118.448,22	156.415,27			156.415,27	
			37.195,92	37.195,92			37.195,92	
	Suma y sigue nivel		1.931.834,80	1.886.484,57			1.931.834,80	1.886.484,57
							714.999,96	669.649,73

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Cuenta	Descripción	PERIODO				ACUMULADOS			
		Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor	
553	CUENTA CORRIENT.SOCIO		15.677,63	151.006,67	15.677,63	151.006,67		135.329,04	
555	PARTIDAS PENDIENTES D		6.360,64	2.474,15	6.360,64	2.474,15		3.886,49	
570	CAJA,EUROS		74.394,47	72.982,68	74.394,47	72.982,68		1.411,79	
572	BANCOS INST.CRED.C/C.		686.210,10	580.090,24	686.210,10	580.090,24		106.119,86	
600	COMPRAS DE MERCADERIA		128.822,60		128.822,60			128.822,60	
602	COMPRAS OTROS APROVIS		7.991,46		7.991,46			7.991,46	
607	TRABAJOS REALIZ.OTRAS		33.618,95		33.618,95			33.618,95	
608	DEVOLUCION. COMPR.OPE			1.350,91		1.350,91		1.350,91	
610	VARIACION EXISTENC.ME		16.580,60	23.906,20	16.580,60	23.906,20		7.325,60	
621	ARRENDAMIENTOS Y CANO		5.160,00		5.160,00			5.160,00	
622	REPARACIONES Y CONSER		18.959,07		18.959,07			18.959,07	
623	SERVIC.PROFES.INDEPEN		3.421,25		3.421,25			3.421,25	
624	TRANSPORTES		84,23		84,23			84,23	
625	PRIMAS DE SEGUROS		1.116,61		1.116,61			1.116,61	
626	SERVICIOS BANCARIOS Y		898,65		898,65			898,65	
627	PUBLIC..PROPAG. Y REL		358,00		358,00			358,00	
628	SUMINISTROS		1.232,48		1.232,48			1.232,48	
629	OTROS SERVICIOS		10.496,71		10.496,71			10.496,71	
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI		9.188,29		9.188,29			9.188,29	
631	OTROS TRIBUTOS		72,82		72,82			72,82	
640	SUELDOS Y SALARIOS		108.113,69		108.113,69			108.113,69	
641	INDEMNIZACIONES		288,54		288,54			288,54	
642	SEGURIDAD SOCIAL CARG		17.561,55		17.561,55			17.561,55	
662	INTERESES DE DEUDAS A		4.588,54		4.588,54			4.588,54	
663	INTERESES DEUDAS A CO		1.387,22		1.387,22			1.387,22	
669	OTROS GASTOS FINANCI		3,07		3,07			3,07	
679	GASTOS Y PERDIDAS EJE		1.042,75		1.042,75			1.042,75	
681	AMORTIZACIONES INNOVI		8.337,62		8.337,62			8.337,62	
682	AMORTIZAC.INMOVILIZAD		25.377,94		25.377,94			25.377,94	
700	VENTAS DE MERCADERIAS			401.922,54		401.922,54		401.922,54	
708	DEVOLUC.VENTAS Y OPER								
769	OTROS INGRESOS FINANC		1.228,17		1.228,17			1.228,17	
	Total nivel		3.120.408,45	3.120.408,45	3.120.408,45	3.120.408,45	1.215.768,31	1.215.768,31	

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2006

Cuenta	Descripción	PERIODO			ACUMULADOS			
		Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreeedor
100	CAPITAL SOCIAL	-80.820,00				80.820,00		80.820,00
112	RESERVA LEGAL	-8.672,85		2.143,93		10.816,78		10.816,78
117	RESERVAS VOLUNTARIAS	-76.928,72		19.295,40		96.224,12		96.224,12
129	PERDIDAS Y GANANCIAS	-21.439,33	21.439,33		21.439,33			
170	DEUDAS L.P. ENTIDADES	-208.250,00	21.000,00		21.000,00			187.250,00
175	DEUDAS L.P.PREST.RECI	-55.535,01	29.761,14		29.761,14			25.773,87
217	DER.SOBRE BIEN.REG.AR	91.026,69			91.026,69			
220	TERRENOS Y BIENES NAT	120.000,00			120.000,00			
221	CONSTRUCCIONES		97.283,14		97.283,14			
222	INSTALACIONES TECNICA	6.624,57	20.960,00		27.584,57			
223	MAQUINARIA	187.130,92	8.013,00		195.143,92			
225	OTRAS INSTALACIONES	2.213,79			2.213,79			
226	MOBILIARIO	540,91	1.698,00		2.238,91			
227	EQUIPOS PARA PROCESOS	2.014,63	358,00		2.372,63			
228	ELEMENTOS DE TRANSPOR	7.724,38			7.724,38			
229	OTRO INMOVILIZADO MAT	356,50	868,58		1.225,08			
231	CONSTRUCCIONES EN CUR	97.283,14		97.283,14				
232	INSTALAC.TECNICAS EN	18.000,00		18.000,00				
250	INVERS.FINANC.PERMANE	36.060,73			36.060,73			
260	FINANZAS CONSTITUIDAS	11.773,00			11.773,00			
270	GASTOS DE FORMALIZACI	2.430,00			2.430,00			
272	GASTOS POR INTERESES	3.861,33			3.861,33			
281	AMORT.ACUMUL.INMOV.IN	-10.440,62						
282	AMORT.ACUMUL.INMOVILLI	-85.327,26						
287	* SIN DESCRIPCION *							
300	MERCADERIAS A	23.906,20	42.466,20	1.868,37	66.372,40	1.868,37		25.004,89
400	PROVEEDORES	-68.594,34	180.622,25	14.564,27	180.622,25	25.004,89		115.999,37
410	ACREEDORES POR PREST.	-23.492,62	65.746,61	330,00	65.746,61	330,00		330,00
430	CLIENTES	96.294,69	480.180,32	413.595,18	576.475,01	413.595,18		21.022,62
465	REMUNERACIONES PENDIE	-6.145,44	88.092,42	94.996,78	88.092,42			
470	HACIEND.PUBL.DEUD.DIV	6.065,24		6.065,24	6.065,24			
472	HACIENDA PUBL. IVA SO	513,17	35.495,49	35.079,17	36.008,66			
473	HACIEN.PUBL.RETENC.PA		6.229,66	6.229,66	6.229,66			
475	HACIEND.PUBL.ACRED.C	-5.257,66	23.013,34	29.102,55	23.013,34			
476	ORGANISMOS SEGUR.SOCI	-2.218,16	25.550,78	25.320,88	25.550,78			
477	HACIENDA PUBLICA IVA		62.952,50	62.952,50	62.952,50			
480	GASTOS ANTICIPADOS	1.180,07	604,16	1.180,07	1.784,23			
	Suma y sigue nivel	61.877,95	1.212.334,92	1.134.433,99	1.927.334,88	1.787.556,00	805.949,48	666.170,60

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2006

Cuenta	Descripción	Sal.Inicial	PERIODO				ACUMULADOS			
			Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor		
523	PROVEEDORES DE INMOVI	-37.967,05	45.798,19	16.469,19	45.798,19	54.436,24	8.638,05			
528	DEU.C.P.PREST.REC.OTR		15.468,69	29.761,14	15.468,69	29.761,14	14.292,45			
553	CUENTA CORRIENT.SOCIO	-135.329,04	16.843,43	9.866,51	16.843,43	145.195,55	128.352,12			
555	PARTIDAS PENDIENTES D	3.886,49	2.431,37	218,61	6.317,86	218,61	6.099,25			
570	CAJA,EUROS	1.411,79	56.348,65	57.124,80	57.760,44	57.124,80	635,64			
572	BANCOS INST.CRED.C/C.	106.119,86	397.284,58	481.668,54	503.404,44	481.668,54	21.735,90			
600	COMPRAS DE MERCADERIA		136.743,51		136.743,51					
602	COMPRAS OTROS APROVIS		7.547,45		7.547,45					
607	TRABAJOS REALIZ.OTRAS		24.983,07		24.983,07					
608	DEVOLUCION. COMPR.OPE									
610	VARIACION EXISTENC.ME		23.906,20		23.906,20					
621	ARENDAMIENTOS Y CANO		543,58		543,58					
622	REPARACIONES Y CONSER		6.939,33		6.939,33					
623	SERVIC.PROFES.INDEPEN		8.178,16		8.178,16					
624	TRANSPORTES		258,94		258,94					
625	PRIMAS DE SEGUROS		2.528,13	167,74	2.528,13	167,74				
626	SERVICIOS BANCARIOS Y		582,26	25,59	582,26	25,59				
627	PUBLIC.,PROPAG. Y REL		250,00		250,00					
628	SUMINISTROS		939,61		939,61					
629	OTROS SERVICIOS		6.477,11		6.477,11					
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI		7.271,60		7.271,60					
631	OTROS TRIBUTOS		3.123,56		3.123,56					
640	SUELDOS Y SALARIOS		107.411,01		107.411,01					
641	INDEMNIZACIONES		742,58		742,58					
642	SEGURIDAD SOCIAL CARG		20.683,62		20.683,62					
662	INTERESES DE DEUDAS A		6.638,00		6.638,00					
663	INTERESES DEUDAS A CO		1.868,37		1.868,37					
669	OTROS GASTOS FINANCIE		0,26		0,26					
678	GASTOS EXTRAORDINARIO		2.694,80		2.694,80					
679	GASTOS Y PERIDAS EJE		5.026,47		5.026,47					
681	AMORTIZACIONES INMOVI		14.564,27		14.564,27					
682	AMORTIZAC.INMOVILIZAD		30.672,11		30.672,11					
687	* SIN DESCRIPCION *		330,00		330,00					
700	VENTAS DE MERCADERIAS			409.292,26		409.292,26				
708	DEVOLUC.VENTAS Y OPER		15.229,46		15.229,46					
769	OTROS INGRESOS FINANC		0,64		0,64					
			2.182.643,29	2.182.577,85	3.009.061,39	3.008.995,95	1.246.454,20	1.246.388,76		

Suma y sigue nivel

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones Período De Ene a Dic del 2006

Cuenta	Descripción	PERIODO		ACUMULADOS			
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor
Total nivel		2.182.643,93	2.182.643,93	3.009.062,03	3.009.062,03	1.246.454,20	1.246.454,20

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2007

Cuenta	Descripción	PERIODO			ACUMULADOS		
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Acreeedor
100	CAPITAL SOCIAL	-80.820,00				80.820,00	80.820,00
112	RESERVA LEGAL	-10.816,78				10.816,78	10.816,78
117	RESERVAS VOLUNTARIAS	-96.224,12		18.617,05		114.841,17	114.841,17
120	REMANENTE	-16.967,05	16.967,05		16.967,05		16.967,05
170	DEUDAS L.P. ENTIDADES	-187.250,00	23.713,01	119.606,00	23.713,01	306.856,00	283.142,99
175	DEUDAS L.P.PREST.RECI	-25.773,87	2.467,97	7.317,28	2.467,97	33.091,15	30.623,18
217	DER.SOBRE BIEN.REG.AR	91.026,69	5.198,83	8.445,26	96.225,52		87.780,26
220	TERRENOS Y BIENES NAT	120.000,00			120.000,00		120.000,00
221	CONSTRUCCIONES	97.283,14	125.800,00		223.083,14		223.083,14
222	INSTALACIONES TECNICA	27.584,57			27.584,57		27.584,57
223	MAQUINARIA	195.143,92	8.002,02		203.145,94		203.145,94
225	OTRAS INSTALACIONES	2.213,79			2.213,79		2.213,79
226	MOBILIARIO	2.238,91			2.238,91		2.238,91
227	EQUIPOS PARA PROCESOS	2.372,63			2.372,63		2.372,63
228	ELEMENTOS DE TRANSPOR	7.724,38	8.445,26		16.169,64		16.169,64
229	OTRO INMOVILIZADO MAT	1.225,08			1.225,08		1.225,08
250	INVERS.FINANC.PERMANE	36.060,73			36.060,73		36.060,73
260	FINANZAS CONSTITUIDAS	11.773,00			11.773,00		11.773,00
270	GASTOS DE FORMALIZACI	2.430,00		780,00	2.430,00	780,00	1.650,00
272	GASTOS POR INTERESES	1.992,96	2.123,68	4.116,64	4.116,64		
281	AMORT.ACUMUL.INMOV.IN	-25.004,89	6.156,48	14.564,27	6.156,48	39.569,16	33.412,68
282	AMORT.ACUMUL.INMOVILI	-115.999,37		37.461,77		153.461,14	153.461,14
287	* SIN DESCRIPCION *	-330,00	1.650,00	1.320,00	1.650,00	1.650,00	
300	MERCADERIAS A	42.466,20	18.094,38		60.560,58	60.560,58	
400	PROVEEDORES	-76.544,02	185.895,89	208.168,42	185.895,89	284.712,44	98.816,55
410	ACREEDORES POR PREST.	-21.022,62	67.138,15	76.292,22	67.138,15	97.314,84	30.176,69
430	CLIENTES	162.879,83	557.923,38	530.089,99	720.803,21	530.089,99	190.713,22
465	REMUNERACIONES PENDIE	-13.049,80	111.611,27	128.642,31	111.611,27	141.692,11	30.080,84
472	HACIENDA PUBL. IVA SO	929,49	47.889,54	47.562,96	48.819,03	47.562,96	1.256,07
473	HACIEN.PUBL.RETENC.PA		4.271,67	4.271,67	4.271,67	4.271,67	
475	HACIEND.PUBL.ACREEDE.C	-11.346,87	37.128,81	37.814,98	37.128,81	49.161,85	12.033,04
476	ORGANISMOS SEGUR.SOCI	-1.988,26	28.466,22	28.796,83	28.466,22	30.785,09	2.318,87
477	HACIENDA PUBLICA IVA		71.354,64	71.354,64	71.354,64	71.354,64	
480	GASTOS ANTICIPADOS	604,16	1.389,49	604,16	1.993,65	604,16	1.389,49
523	PROVEEDORES DE INNOVI	-8.638,05	133.000,34	152.888,34	133.000,34	161.526,39	28.526,05
528	DEU.C.P.PREST.REC.OTR	-14.292,45	14.439,31	146,86	14.439,31	14.439,31	
553	CUENTA CORRIENTE.SOCIO	-128.352,12	20.971,66	4.917,82	20.971,66	133.269,94	112.298,28
	Suma y sigue nivel	-28.470,79	1.500.099,05	1.503.779,47	2.306.048,53	2.338.199,74	1.021.368,26

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2007

Cuenta	Descripción	PERIODO				ACUMULADOS			
		Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor	
555	PARTIDAS PENDIENTES D	6.099,25	3.227,31	8.161,27	9.326,56	8.161,27	1.165,29		
570	CAJA,EUROS	635,64	57.581,24	55.113,33	58.216,88	55.113,33	3.103,55		
572	BANCOS INST.CRED.C/C.	21.735,90	668.803,14	646.588,04	690.539,04	646.588,04	43.951,00		
600	COMPRAS DE MERCADERIA		142.377,55		142.377,55		142.377,55		
602	COMPRAS OTROS APROVIS		5.053,34		5.053,34		5.053,34		
607	TRABAJO REALIZ.OTRAS		49.280,57		49.280,57		49.280,57		
608	DEVOLUCION. COMPR.OPE			3.396,74		3.396,74		3.396,74	
610	VARIACION EXISTENC.ME			18.094,38		18.094,38		18.094,38	
621	ARRENDAMIENTOS Y CANO		1.866,57		1.866,57		1.866,57		
622	REPARACIONES Y CONSER		7.852,34		7.852,34		7.852,34		
623	SERVIC.PROFES.INDEPEN		3.478,00		3.478,00		3.478,00		
625	PRIMAS DE SEGUROS		2.950,84		2.950,84		2.950,84		
626	SERVICIOS BANCARIOS Y		666,53	16,00	666,53	16,00	650,53		
627	PUBLIC.,PROPAG. Y REL		1.779,00		1.779,00		1.779,00		
628	SUMINISTROS		5.635,88		5.635,88		5.635,88		
629	OTROS SERVICIOS		7.793,74		7.793,74		7.793,74		
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI		5.356,21		5.356,21		5.356,21		
631	OTROS TRIBUTOS		297,16		297,16		297,16		
640	SUELDOS Y SALARIOS		148.922,67		148.922,67		148.922,67		
642	SEGURIDAD SOCIAL CARG		23.710,14		23.710,14		23.710,14		
662	INTERESES DE DEUDAS A		10.828,95		10.828,95		10.828,95		
663	INTERESES DEUDAS A CO		1.801,50	5,23	1.801,50	5,23	1.796,27		
679	GASTOS Y PERDIDAS EJE		3.073,00		3.073,00		3.073,00		
681	AMORTIZACIONES INMOVI		14.564,27		14.564,27		14.564,27		
682	AMORTIZAC.INMOVILIZAD		31.305,29		31.305,29		31.305,29		
687	* SIN DESCRIPCION *		2.100,00		2.100,00		2.100,00		
700	VENTAS DE MERCADERIAS			482.521,79		482.521,79		482.521,79	
708	DEVOLUC.VENTAS Y OPER		17.474,26		17.474,26		17.474,26		
769	OTROS INGRESOS FINANC			202,30		202,30		202,30	
Total nivel			2.717.878,55	2.717.878,55	3.552.298,82	3.552.298,82	1.525.583,47	1.525.583,47	

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2008

Cuenta	Descripción	PERIODO			ACUMULADOS		
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Acreeedor
100	CAPITAL SOCIAL	-80.820,00				80.820,00	80.820,00
112	RESERVA LEGAL	-10.816,78		1.606,86		12.423,64	12.423,64
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-113.191,17		14.461,77		127.652,94	127.652,94
120	REMANENTE	-16.068,63	16.068,63		16.068,63		16.068,63
170	DEUDAS LP CON ENTID.	-283.142,99	26.430,96		26.430,96		256.712,03
175	EFFECTOS A PAGAR A LAR	-30.623,18	13.712,76		13.712,76		16.910,42
210	TERRENOS Y BIENES NAT	120.000,00			120.000,00		120.000,00
211	CONSTRUCCIONES	223.083,14		125.800,00	223.083,14		97.283,14
212	INSTALACIONES TÉCNICA	27.584,57			27.584,57		27.584,57
213	MAQUINARIA	203.145,94			203.145,94		203.145,94
215	OTRAS INSTALACIONES	2.213,79			2.213,79		2.213,79
216	MOBILIARIO	2.238,91	4.379,31		6.618,22		6.618,22
217	EQUIPOS PARA PROCESOS	2.372,63			2.372,63		2.372,63
218	ELEMENTOS DE TRANSPOR	103.949,90			103.949,90		103.949,90
219	OTRO INMOVILIZADO MAI	1.225,08			1.225,08		1.225,08
221	INVERSIONES EN CONSTR		125.800,00		125.800,00		125.800,00
250	INVERS. FNAS. LP INST	36.060,73			36.060,73		36.060,73
260	FIANZAS CONSTITUIDAS	11.773,00			11.773,00		11.773,00
280	AMORT. ACUM. INMOV. I	-33.412,68			33.412,68		
281	AMORT. ACUM. INMOV. M	-153.461,14	11.565,49	92.568,21	11.565,49		234.463,86
300	MERCADERÍAS A	60.560,58	298,85		60.859,43		
400	PROVEEDORES	-98.816,55	247.400,63	224.948,43	247.400,63		76.364,35
410	ACREEDORES POR PRESTA	-30.176,69	78.141,88	85.037,34	78.141,88		37.072,15
430	CLIENTES	190.713,22	667.692,99	638.599,66	858.406,21		
465	REMUNERACIONES PENDIE	-30.080,84	145.277,69	143.777,68	145.277,69		28.580,83
472	HACIENDA PÚBLICA, IVA	1.256,07	42.462,52	42.462,52	43.718,59		
473	HP, RETENCIONES Y PAG		3.237,13	3.237,13	3.237,13		
475	HP, ACREED. CONCEPTOS	-12.033,04	46.937,61	54.860,29	46.937,61		19.955,72
476	ORGANI.DE LA SS.SS./A	-2.318,87	35.005,85	35.991,23	35.005,85		3.304,25
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA		79.235,99	79.235,99	79.235,99		
480	GASTOS ANTICIPADOS	1.389,49	3.860,94	3.319,96	5.250,43		
523	PROVEEDORES INMOVILIZ	-28.526,05	5.080,00	5.080,00	5.080,00		1.930,47
528	INTERESES A CORTO PLA		13.712,76	13.712,76	13.712,76		
551	CTA CORRIENTE SOC. Y	-112.298,28	15.219,39	40.000,00	15.219,39		137.078,89
555	PARTIDAS PENDIENTES D	1.165,29	989,04	1.196,82	2.154,33		957,51
570	CAJA, EUROS	3.103,55	50.755,31	51.110,79	53.858,86		2.748,07
572	BCOS E INS.CRÉD. C/C	43.951,00	691.923,90	678.646,35	735.874,90		57.228,55

Suma y sigue nivel

2.358.602,31 2.335.653,79 3.394.389,20 3.371.440,68 1.082.813,65 1.059.865,13

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2008

Cuenta	Descripción	PERÍODO				ACUMULADOS			
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor	Sal. Acreedor	
600	COMPRAS DE MERCADERÍA	133.424,94			133.424,94		133.424,94		
602	COMPRAS DE OTROS APRO	4.644,97			4.644,97		4.644,97		
607	TRABAJO REALIZADOS P	77.011,60			77.011,60		77.011,60		
608	DEVOL. COMPRAS Y OP.			2.094,25		2.094,25		2.094,25	
610	VARIACIÓN DE EXISTENC			298,85		298,85		298,85	
621	ARRENDAMIENTOS Y CÁNO	1.710,36			1.710,36		1.710,36		
622	REPARACIONES Y CONSER	16.546,03			16.546,03		16.546,03		
623	SERVICIOS PROFESIONAL	3.873,00			3.873,00		3.873,00		
624	TRANSPORTES	125,65			125,65		125,65		
625	PRIMAS DE SEGUROS	7.147,45			7.147,45		7.147,45		
626	SERVICIOS BANCARIOS Y	2.071,42			2.071,42		2.071,42		
627	PUBLICID., PROPAGANDA	1.113,39			1.113,39		1.113,39		
628	SUMINISTROS	6.931,78			6.931,78		6.931,78		
629	OTROS SERVICIOS	9.171,56			9.171,56		9.171,56		
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI	7.649,51			7.649,51		7.649,51		
631	OTROS TRIBUTOS	4.999,96			4.999,96		4.999,96		
640	SUELDOS Y SALARIOS	164.375,87			164.375,87		164.375,87		
642	SEGURIDAD SOCIAL A CA	29.927,63			29.927,63		29.927,63		
662	INTERESES DE DEUDAS	14.947,77			14.947,77		14.947,77		
665	INTE .DIO EFE. Y OP.	41,05			41,05		41,05		
681	AMORTIZACIÓN DEL INMO	47.590,04			47.590,04		47.590,04		
700	VENTAS DE MERCADERÍAS			550.701,93		550.701,93		550.701,93	
708	DEVOLUCIONES VTAS. Y O								
740	SUBV., DONA. Y LEGADOS			5.400,00		5.400,00		5.400,00	
769	OTROS INGRESOS FINANC								
	Total nivel	2.899.389,29	2.899.389,29	2.899.389,29	3.935.176,18	3.935.176,18	1.618.360,28	1.618.360,28	

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2009

Cuenta	Descripción	PERIODO			ACUMULADOS			
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor	Sal. Acreedor
100	CAPITAL SOCIAL	-80.820,00				80.820,00		80.820,00
112	RESERVA LEGAL	-12.423,64		2.294,85		14.718,49		14.718,49
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-127.652,94		20.653,67		148.306,61		148.306,61
120	REMANENTE	-22.948,52	22.948,52		22.948,52			
170	DEUDAS LP CON ENTID.	-256.712,03	27.490,10		27.490,10			229.221,93
173	PROVEEDORES INMOVILIZ		1.281,00		1.281,00			1.281,00
175	EFFECTOS A PAGAR A LAR	-16.910,42		1.281,00		16.910,42		16.910,42
210	TERRENOS Y BIENES NAT	120.000,00			120.000,00			120.000,00
211	CONSTRUCCIONES	97.283,14			97.283,14			97.283,14
212	INSTALACIONES TÉCNICA	27.584,57			27.584,57			27.584,57
213	MAQUINARIA	203.145,94	330,84		203.476,78			203.476,78
215	OTRAS INSTALACIONES	2.213,79			2.213,79			2.213,79
216	MOBILIARIO	6.618,22	1.104,31		7.722,53			7.722,53
217	EQUIPOS PARA PROCESOS	2.372,63	426,72		2.799,35			2.799,35
218	ELEMENTOS DE TRANSPOR	103.949,90			103.949,90			103.949,90
219	OTRO INMOVILIZADO MAT	1.225,08			1.225,08			1.225,08
220	INVER. TERRENOS Y BIE		43.166,67		43.166,67			43.166,67
221	INVERSIONES EN CONSTR	125.800,00		43.166,67	125.800,00			82.633,33
250	INVERS. FNAS. LP INST	36.060,73			36.060,73			36.060,73
258	IMPOSICIONES A LARGO		24.000,00		24.000,00			24.000,00
260	FIANZAS CONSTITUIDAS	11.773,00			11.773,00			11.773,00
281	AMORT. ACUM. INMOV. M	-234.463,86	60.352,24	103.577,14	60.352,24			277.688,76
300	MERCADERÍAS A	60.859,43	27.390,82		88.250,25			88.250,25
400	PROVEEDORES	-76.364,35	165.334,13	156.409,30	165.334,13			67.439,52
410	ACREEDORES POR PRESTA	-37.072,15	129.626,17	137.672,43	129.626,17			45.118,41
430	CLIENTES	219.806,55	590.402,04	620.309,45	810.208,59			620.309,45
438	ANTICIPOS DE CLIENTES			1.952,00		1.952,00		1.952,00
460	ANTICIPOS DE REMUNERA		5.980,32	5.980,32	5.980,32			5.980,32
465	REMUNERACIONES PENDIE	-28.580,83	116.171,23	135.758,71	116.171,23			48.168,31
472	HACIENDA PÚBLICA, IVA	1.256,07	39.546,00	39.546,00	40.802,07			1.256,07
473	HP, RETENCIONES Y PAG		3.764,87	3.764,87	3.764,87			3.764,87
475	HP, ACREED. CONCEPTOS	-19.955,72	57.056,14	51.696,12	57.056,14			14.595,70
476	ORGANI. DE LA SS. S. r. A	-3.304,25	32.361,86	32.023,52	32.361,86			2.965,91
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA		77.693,49	77.693,49	77.693,49			77.693,49
480	GASTOS ANTICIPADOS	1.930,47	2.261,50	1.930,47	4.191,97			2.261,50
523	PROVEEDORES INMOVILIZ	-28.526,05						28.526,05
528	INTERESES A CORTO PLA		13.601,59		13.601,59			13.601,59
	Suma y sigue nivel	76.144,76	1.442.290,56	1.435.710,01	2.464.170,08	2.381.444,77	1.059.157,42	976.432,11

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2009

Cuenta	Descripción	PERIODO				ACUMULADOS			
		Sal.Inicial	Imp.Debe	Imp.Haber	Imp.Debe	Imp.Haber	Sal.Deudor	Sal.Acreedor	
551	CTA CORRIENTE SOC. Y	-137.078,89	41.150,06	28.215,97	41.150,06	165.294,86		124.144,80	
555	PARTIDAS PENDIENTES D	957,51	957,51		957,51		957,51		
570	CAJA, EUROS	2.748,07	43.337,48	46.077,08	46.085,55	46.077,08	8,47		
572	BCOS E INS.CRÉD. C/C	57.228,55	608.631,43	614.155,30	665.859,98	614.155,30	51.704,68		
600	COMPRAS DE MERCADERÍA		150.282,20		150.282,20		150.282,20		
602	COMPRAS DE OTROS APRO		9.364,33		9.364,33		9.364,33		
607	TRABAJOS REALIZADOS P		20.832,49		20.832,49		20.832,49		
608	DEVOL. COMPRAS Y OP.			2.583,63		2.583,63		2.583,63	
610	VARIACIÓN DE EXISTENC			27.390,82		27.390,82		27.390,82	
621	ARRENDAMIENTOS Y CÁNO		1.647,96		1.647,96		1.647,96		
622	REPARACIONES Y CONSER		35.261,52		35.261,52		35.261,52		
623	SERVICIOS PROFESIONAL		3.930,00		3.930,00		3.930,00		
624	TRANSPORTES		12,10		12,10		12,10		
625	PRIMAS DE SEGUROS		5.669,25		5.669,25		5.669,25		
626	SERVICIOS BANCARIOS Y		550,78		550,78		550,78		
627	PUBLICIDAD., PROPAGANDA		625,00		625,00		625,00		
628	SUMINISTROS		7.014,78		7.014,78		7.014,78		
629	OTROS SERVICIOS		12.330,45		12.330,45		12.330,45		
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI		4.325,80		4.325,80		4.325,80		
631	OTROS TRIBUTOS		2.370,75		2.370,75		2.370,75		
640	SUELDOS Y SALARIOS		163.603,50		163.603,50		163.603,50		
642	SEGURIDAD SOCIAL A CA		35.156,92		35.156,92		35.156,92		
662	INTERESES DE DEUDAS		11.783,21		11.783,21		11.783,21		
665	INTE . DTO EFE. Y OP.		908,73		908,73		908,73		
681	AMORTIZACIÓN DEL INMO		43.224,90		43.224,90		43.224,90		
700	VENTAS DE MERCADERÍAS			511.572,54		511.572,54		511.572,54	
708	DEVOLUCIONES VTAS.Y O		23.923,59		23.923,59		23.923,59		
762	INGRESOS DE CRÉDITOS			260,75		260,75		260,75	
769	OTROS INGRESOS FINANC			0,19		0,19		0,19	
Total nivel			2.668.227,79	2.668.227,79	3.751.041,44	3.751.041,44	1.642.384,84	1.642.384,84	

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2010

Cuenta	Descripción	PERÍODO				ACUMULADOS			
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor	Sal. Acreedor	
100	CAPITAL SOCIAL	-80.820,00				80.820,00		80.820,00	
112	RESERVA LEGAL	-14.718,49		1.125,12		15.843,61		15.843,61	
113	RESERVAS VOLUNTARIAS	-148.306,61		10.126,05		158.432,66		158.432,66	
120	REMANENTE	-11.251,17	11.251,17		11.251,17				
170	DEUDAS LP CON ENTID.	-229.221,93	28.475,02		28.475,02	229.221,93		200.746,91	
173	PROVEEDORES INMOVILIZ		590,00	590,00		590,00			
175	EFFECTOS A PAGAR A LAR	-16.910,42	16.910,42			16.910,42			
210	TERRENOS Y BIENES NAT	120.000,00			120.000,00		120.000,00		
211	CONSTRUCCIONES	97.283,14			97.283,14		97.283,14		
212	INSTALACIONES TÉCNICA	27.584,57			27.584,57		27.584,57		
213	MAQUINARIA	203.476,78			203.476,78		203.476,78		
215	OTRAS INSTALACIONES	2.213,79			2.213,79		2.213,79		
216	MOBILIARIO	7.722,53	3.477,09				11.199,62		
217	EQUIPOS PARA PROCESOS	2.799,35	500,00				3.299,35		
218	ELEMENTOS DE TRANSPOR	103.949,90	9.740,00	8.445,26	113.689,90	8.445,26	105.244,64		
219	OTRO INMOVILIZADO MAT	1.225,08			1.225,08		1.225,08		
220	INVER. TERRENOS Y BIE	43.166,67			43.166,67		43.166,67		
221	INVERSIONES EN CONSTR	82.633,33			82.633,33		82.633,33		
250	INVERS. FNAS. LP INST	36.060,73			36.060,73		36.060,73		
258	IMPONICIONES A LARGO	24.000,00	42.000,00	24.000,00	66.000,00	24.000,00	42.000,00		
260	FIANZAS CONSTITUIDAS	11.773,00			11.773,00		11.773,00		
281	AMORT. ACUM. INMOV. M	-277.688,76	5.512,83	39.058,42	5.512,83	316.747,18		311.234,35	
300	MERCADERÍAS A	88.250,25			88.250,25		88.250,25		
400	PROVEEDORES	-67.439,52	123.952,44	138.894,02	123.952,44	206.333,54		82.381,10	
410	ACREEDORES POR PRESTA	-45.118,41	109.864,07	117.872,13	109.864,07	162.990,54		53.126,47	
430	CLIENTES	189.899,14	529.938,14	454.496,80	719.837,28	454.496,80	265.340,48		
438	ANTICIPOS DE CLIENTES	-1.952,00		1.454,00		3.406,00		3.406,00	
460	ANTICIPOS DE REMUNERA		6.040,80	6.040,80		6.040,80			
465	REMUNERACIONES PENDIE	-48.168,31	130.170,80	140.800,90	130.170,80	188.969,21		58.798,41	
470	HP, DEUDORA DIVERSOS		2.985,61		2.985,61		2.985,61		
472	HACIENDA PÚBLICA, IVA	1.256,07	36.074,53	37.330,60	37.330,60	37.330,60			
473	HP, RETENCIONES Y PAG		2.985,61	2.985,61		2.985,61			
474	ACTIVOS POR IMPUESTO		4.642,10		4.642,10		4.642,10		
475	HP, ACRED. CONCEPTOS	-14.595,70	45.725,32	51.961,05	45.725,32	66.556,75		20.831,43	
476	ORGANI.DE LA SS.SS.,A	-2.965,91	35.571,40	35.444,13	35.571,40	38.410,04		2.838,64	
477	HACIENDA PÚBLICA, IVA		69.411,60	69.411,60	69.411,60	69.411,60			
480	GASTOS ANTICIPADOS	2.261,50	2.135,25	2.261,50	4.396,75	2.261,50	2.135,25		
	Suma y sigue nivel	86.398,60	1.217.954,20	1.142.297,99	2.263.510,03	2.101.455,22	1.150.514,39	988.459,58	

Balance de Sumas y Saldos (período).

Observaciones

Período De Ene a Dic del 2010

Cuenta	Descripción	PERIODO				ACUMULADOS			
		Sal. Inicial	Imp. Debe	Imp. Haber	Imp. Debe	Imp. Haber	Sal. Deudor	Sal. Acreedor	
523	PROVEEDORES INMOVILIZ	-28.526,05				28.526,05		28.526,05	
528	INTERESES A CORTO PLA	13.601,59	5.583,85	19.185,44	19.185,44	19.185,44			
551	CTA CORRIENTE SOC. Y	-124.144,80	6.720,71	47.218,92	6.720,71	171.363,72		164.643,01	
555	PARTIDAS PENDIENTES D	957,51	2.279,72	2.614,60	3.237,23	2.614,60	622,63		
570	CAJA, EUROS	8,47	49.328,78	49.135,52	49.337,25	49.135,52	201,73		
572	BCOS E INS. CRÉD. C/C	51.704,68	520.469,81	557.033,36	572.174,49	557.033,36	15.141,13		
600	COMPRAS DE MERCADERÍA		137.222,57		137.222,57		137.222,57		
602	COMPRAS DE OTROS APRO		6.174,47		6.174,47		6.174,47		
607	TRABAJOS REALIZADOS P		8.812,61		8.812,61		8.812,61		
608	DEVOL. COMPRAS Y OP.			381,87		381,87		381,87	
621	ARRENDAMIENTOS Y CÁNO		1.647,96		1.647,96		1.647,96		
622	REPARACIONES Y CONSER		25.380,13		25.380,13		25.380,13		
623	SERVICIOS PROFESIONAL		4.799,50		4.799,50		4.799,50		
625	PRIMAS DE SEGUROS		6.795,25		6.795,25		6.795,25		
626	SERVICIOS BANCARIOS Y		524,32		524,32		524,32		
627	PUBLICID., PROPAGANDA		8.321,53		8.321,53		8.321,53		
628	SUMINISTROS		7.056,80		7.056,80		7.056,80		
629	OTROS SERVICIOS		9.642,02		9.642,02		9.642,02		
630	IMPUESTO SOBRE BENEFI			4.642,10		4.642,10		4.642,10	
631	OTROS TRIBUTOS		1.610,79		1.610,79		1.610,79		
640	SUELDOS Y SALARIOS		172.042,09		172.042,09		172.042,09		
642	SEGURIDAD SOCIAL A CA		35.511,18		35.511,18		35.511,18		
649	OTROS GASTOS SOCIALES		420,00		420,00		420,00		
662	INTERESES DE DEUDAS		7.119,34	14,95	7.119,34	14,95	7.104,39		
665	INTE. DIO EFF. Y OP.		142,82		142,82		142,82		
681	AMORTIZACIÓN DEL INMO		39.058,42	5.512,83	39.058,42	5.512,83	33.545,59		
700	VENTAS DE MERCADERÍAS		120,00	446.554,98	120,00	446.554,98		446.434,98	
708	DEVOLUCIONES VTAS. Y O		2.935,33		2.935,33		2.935,33		
762	INGRESOS DE CRÉDITOS			359,42		359,42		359,42	
769	OTROS INGRESOS FINANC			0,20		0,20		0,20	
	Total nivel		2.277.674,20	2.277.674,20	3.389.502,28	3.389.502,28	1.633.447,21	1.633.447,21	

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
D E B E														
A) G A S T O S	2006	27.421,34	23.827,97	27.525,21	23.074,57	26.958,12	35.782,46	32.547,96	23.043,60	25.570,78	23.348,38	29.060,63	79.000,17	377.161,19
	2005	24.932,75	29.876,75	40.852,29	21.393,05	27.606,18	27.981,53	26.488,95	20.462,52	23.885,35	23.862,34	25.094,03	87.009,79	379.445,53
A.1.Consumos de explotación	2006	9.564,25	10.609,26	12.327,90	10.453,69	11.052,02	16.580,70	20.377,27	10.943,08	14.908,75	14.621,24	17.553,16	639,43	149.630,75
600	2006	6.690,39	8.066,28	10.660,92	7.070,37	8.675,53	15.341,40	18.513,87	10.047,74	11.024,10	9.324,18	15.594,79	15.733,94	136.743,51
602	2006	1.647,69	531,68	667,48	192,11	524,75	339,24	295,66	176,19	426,54	251,60	597,67	1.896,84	7.547,45
607	2006	1.256,62	2.011,30	999,50	3.409,32	1.974,46	900,06	2.082,29	916,60	3.458,11	5.045,46	1.360,70	1.568,65	24.983,07
608	2006	-30,45			-218,11	-122,72	-514,55		-197,45					-1.083,28
610	2006													-18.560,00
A.1.Consumos de explotación	2005	11.612,49	13.019,98	26.885,81	10.433,70	16.140,23	12.627,62	11.581,82	6.933,79	12.593,78	11.388,90	12.047,19	16.491,19	161.756,50
600	2005	9.089,38	11.380,13	12.129,37	9.081,91	14.742,14	10.860,37	8.966,89	6.799,71	10.939,29	9.332,78	10.054,87	15.445,76	128.822,60
602	2005	2.131,15	708,86	311,88	420,29	245,89	315,39	363,70	49,41	639,69	607,12	1.066,75	1.131,33	7.991,46
607	2005	609,84	1.273,91	14.846,75	1.011,50	1.152,20	1.451,86	2.251,23	161,60	1.014,80	1.679,99	925,57	7.239,70	33.618,95
608	2005	-217,88	-342,92	-402,19	-80,00				-76,93		-230,99			-1.350,91
610	2005													-7.325,60
A.2.Gastos de personal	2006	10.677,19	10.032,87	10.534,01	10.534,01	10.534,01	17.024,78	10.783,16	9.261,30	7.636,17	7.078,95	7.961,56	16.779,20	128.837,21
	2005	8.656,09	8.892,19	10.518,71	9.767,00	8.924,69	12.146,25	11.122,77	11.023,82	9.676,60	10.594,84	9.598,54	15.042,28	125.963,78
a) Sueldos, salarios y asimilados	2006	8.685,75	8.110,44	8.521,46	8.521,46	8.521,46	15.012,23	8.791,48	7.607,48	6.450,55	6.065,21	6.707,71	15.158,36	108.153,59
640	2006	8.213,19	8.110,44	8.521,46	8.521,46	8.521,46	15.012,23	8.521,46	7.607,48	6.450,55	6.065,21	6.707,71	15.158,36	107.411,01
641	2006	472,56						270,02						742,58
a) Sueldos, salarios y asimilados	2005	7.047,57	7.237,72	8.431,37	8.330,79	7.922,70	11.127,50	9.892,39	9.323,29	9.676,60	8.467,62	7.750,47	13.194,21	108.402,23
640	2005	6.912,78	7.237,72	8.431,37	8.177,04	7.922,70	11.127,50	9.892,39	9.323,29	9.676,60	8.467,62	7.750,47	13.194,21	108.113,69
641	2005	134,79			153,75									288,54
b) Cargas sociales	2006	1.991,44	1.922,43	2.012,55	2.012,55	2.012,55	2.012,55	1.991,68	1.653,82	1.185,62	1.013,74	1.253,85	1.620,84	20.683,62
642	2006	1.991,44	1.922,43	2.012,55	2.012,55	2.012,55	2.012,55	1.991,68	1.653,82	1.185,62	1.013,74	1.253,85	1.620,84	20.683,62

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
b) Cargas sociales	2005	1.608,52	1.654,47	2.087,34	1.436,21	1.001,99	1.018,75	1.230,38	1.700,53		2.127,22	1.848,07	1.848,07	17.561,55
642 SEGURIDAD SOCIAL CARGO EMP	2005	1.608,52	1.654,47	2.087,34	1.436,21	1.001,99	1.018,75	1.230,38	1.700,53		2.127,22	1.848,07	1.848,07	17.561,55
A.3.Dotaciones amortizaciones de inmovilizado	2006												45.566,38	45.566,38
681 AMORTIZACIONES INMOVILIZ.INM	2006												14.564,27	14.564,27
682 AMORTIZAC.INMOVILIZADO MATER2006													30.672,11	30.672,11
687 * SIN DESCRIPCION *	2006												330,00	330,00
A.3.Dotaciones amortizaciones de inmoviliza	2005												33.715,56	33.715,56
681 AMORTIZACIONES INMOVILIZ.INM	2005												8.337,62	8.337,62
682 AMORTIZAC.INMOVILIZADO MATER2005													25.377,94	25.377,94
A.5.Otros gastos de explotación	2006	2.005,98	1.391,48	4.521,75	1.948,27	3.679,19	1.999,66	1.214,11	1.103,04	2.860,29	1.486,56	1.521,97	5.895,05	29.627,35
621 ARRENDAMIENTOS Y CANONES	2006	111,20								157,76			274,62	543,58
622 REPARACIONES Y CONSERVACIO	2006		106,55	3.000,00		107,00	1.149,00	195,98		1.569,99	460,81	350,00		6.939,33
623 SERVIC.PROFES.INDEPENDIENTE	2006	236,76	236,76	265,00	256,00	320,66	256,00	274,00	342,21	256,00	247,00	256,00	5.231,77	8.178,16
624 TRANSPORTES	2006	34,00				26,18	180,00	18,76						258,94
625 PRIMAS DE SEGUROS	2006	1.180,07			919,60	260,72								2.360,39
626 SERVICIOS BANCARIOS Y SIMILA	2006	23,52	16,99	22,34	68,19	21,35	16,93	12,77	91,68	13,75	29,63	221,31	18,21	556,67
627 PUBLIC.,PROPAG. Y RELAC.PUBLI	2006							250,00						250,00
628 SUMINISTROS	2006	47,05	100,58	267,71	115,96		114,60			120,23		173,48		939,61
629 OTROS SERVICIOS	2006	373,38	930,60	502,25	588,52	481,43	283,13	462,80	593,64	742,56	749,12	399,43	370,45	6.477,11
631 OTROS TRIBUTOS	2006			464,45		2.461,85			75,51			121,75		3.123,56
A.5.Otros gastos de explotación	2005	3.396,72	6.878,14	3.433,49	1.180,20	1.616,44	3.039,81	3.619,41	1.404,30	1.455,79	1.722,23	1.631,31	12.421,98	41.799,82
621 ARRENDAMIENTOS Y CANONES	2005	415,00	415,00	415,00	415,00	415,00	415,00	445,00	445,00	445,00	445,00	445,00	445,00	5.160,00
622 REPARACIONES Y CONSERVACIO	2005	490,52	5.627,55	172,00		24,00		1.370,00					11.275,00	18.959,07
623 SERVIC.PROFES.INDEPENDIENTE	2005	220,00	228,00	236,76	245,26	293,06	632,03	236,76	331,34	245,26	253,76	262,26	236,76	3.421,25

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

D E B E	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
624	2005		8,13	28,62		11,34		15,12		10,76		10,26		84,23
625	2005					241,13	875,48							1.116,61
626	2005	25,92	111,55	21,01	17,79	17,39	598,75	21,86	12,28	26,27	13,50	15,41	16,92	898,65
627	2005			108,00				250,00						358,00
628	2005		150,83	168,14	134,85		106,40	180,34	147,67		113,82	129,18	101,25	1.232,48
629	2005	2.245,28	337,08	2.283,96	367,30	541,70	412,15	1.100,33	468,01	728,50	896,15	769,20	347,05	10.496,71
631	2005					72,82								72,82
A.I.BENEFICIOS DE EXPLOTACION	2006	1.074,43	7.554,58	12.372,59	13.248,07	132,61	7.521,25	2.346,19	12.319,22	12.793,97	7.305,39	5.736,09	5.033,51	40.401,11
	2005	3.077,56			8.295,14			10.947,65			14.259,80			37.458,71
A.6.Gastos financieros y gastos asimilados	2006	147,45	1.794,36	141,55	138,60	1.692,90	177,32	173,42	1.736,18	165,57	161,63	2.023,94	153,71	8.506,63
	2005	224,70	1.086,44	14,28	12,15	924,82	167,85	164,95	1.100,61	159,18	156,37	1.816,99	150,49	5.978,83
a) Por deudas con empresas del grupo	2006	147,45	1.794,16	141,55	138,60	1.692,90	177,32	173,42	1.736,12	165,57	161,63	2.023,94	153,71	8.506,37
	2006		1.649,65			1.555,47			1.566,62			1.866,26		6.638,00
662	2006													
663	2006	147,45	144,51	141,55	138,60	137,43	177,32	173,42	169,50	165,57	161,63	157,68	153,71	1.868,37
a) Por deudas con empresas del grupo	2005	223,80	1.086,42	12,62	12,15	924,82	167,83	164,94	1.100,45	159,14	156,22	1.816,98	150,39	5.975,76
662	2005		1.073,33			913,14			938,40		1.663,67			4.588,54
663	2005	223,80	13,09	12,62	12,15	11,68	167,83	164,94	162,05	159,14	156,22	153,31	150,39	1.387,22
c) Por otras deudas	2006		0,20						0,06					0,26
669	2006		0,20						0,06					0,26
c) Por otras deudas	2005	0,90	0,02	1,66			0,02	0,01	0,16	0,04	0,15	0,01	0,10	3,07
669	2005	0,90	0,02	1,66			0,02	0,01	0,16	0,04	0,15	0,01	0,10	3,07
A.II.RESULTADOS FINANCIEROS POSITIVOS	2005			45,72										
A.III.BENEFICIOS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2006	926,34	5.760,22	13.109,47	13.109,47	7.343,93	2.172,79	2.172,79	12.153,65	12.153,65	7.143,76	3.712,15	3.712,15	31.959,92
	2005	2.983,27		12.418,31	8.282,99	10.782,70	14.103,48	14.103,48	12.634,80	12.634,80	3.216,53	3.216,53	3.216,53	31.670,37

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

		Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
A.12.Gastos extraordinarios		2006												2.694,80	2.694,80
678	GASTOS EXTRAORDINARIOS	2006												2.694,80	2.694,80
A.13.Gastos y pérdidas de otros ejercicios		2006	5.026,47												5.026,47
679	GASTOS Y PERDIDAS EJER.ANTE	2006	5.026,47												5.026,47
A.13.Gastos y pérdidas de otros ejercicios		2005	1.042,75												1.042,75
679	GASTOS Y PERDIDAS EJER.ANTE	2005	1.042,75												1.042,75
A.V.BENEFICIOS ANTES DE IMPUESTOS		2006	1.940,52	5.760,22	12.418,31	13.109,47	7.343,93	2.172,79	2.172,79	12.153,65	7.143,76	3.712,15	3.712,15	24.238,65	24.238,65
2005		2005	1.940,52		12.418,31	8.282,99	7.343,93	10.782,70	10.782,70	12.634,80	14.103,48	3.216,53	3.216,53	30.627,62	30.627,62
A.14.Impuestos sobre Sociedades		2006												7.271,60	7.271,60
630	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2006												7.271,60	7.271,60
A.14.Impuestos sobre Sociedades		2005												9.188,29	9.188,29
630	IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2005												9.188,29	9.188,29
A.VI.RESULTADO DEL EJERCICIO (BENEFICIO)		2006		5.760,22		13.109,47	7.343,93	2.172,79	2.172,79	12.153,65	7.143,76	3.712,15	3.712,15	16.967,05	16.967,05
2005		2005	1.940,52		12.418,31	8.282,99	7.343,93	10.782,70	10.782,70	12.634,80	14.103,48	3.216,53	3.216,53	21.439,33	21.439,33

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

H A B E R	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
B) I N G R E S O S	2006	23.321,21	29.588,19	25.032,62	36.184,04	24.557,70	43.126,39	34.720,75	20.831,98	37.724,43	30.492,14	32.772,78	55.776,01	394.128,24
	2005	26.873,27	28.358,85	53.270,60	29.676,04	26.813,97	25.724,59	37.271,65	16.587,33	36.520,15	37.965,82	28.310,56	53.512,03	400.884,86
B.1. Ingresos de explotación	2006	23.321,85	29.588,19	25.032,62	36.184,04	24.557,70	43.126,39	34.720,73	20.765,92	37.724,43	30.492,14	32.772,78	55.776,01	394.062,80
	2005	26.742,86	28.358,85	53.210,60	29.676,04	26.813,97	25.724,59	37.271,65	16.587,32	36.520,14	37.965,77	28.310,55	53.512,03	400.694,37
a) Importe neto de la cifra de negocios	2006	23.321,85	29.588,19	25.032,62	36.184,04	24.557,70	43.126,39	34.720,73	20.765,92	37.724,43	30.492,14	32.772,78	55.776,01	394.062,80
700 VENTAS DE MERCADERIAS	2006	23.321,85	30.160,19	25.032,62	36.184,04	25.841,33	46.071,39	35.315,73	20.765,92	38.227,43	30.492,14	40.001,36	57.878,26	409.292,26
708 DEVOLUC.VENTAS Y OPERACI.SIM	2006		-572,00		-1.283,63		-2.945,00	-595,00		-503,00		-7.228,58	-2.102,25	-15.229,46
a) Importe neto de la cifra de negocios	2005	26.742,86	28.358,85	53.210,60	29.676,04	26.813,97	25.724,59	37.271,65	16.587,32	36.520,14	37.965,77	28.310,55	53.512,03	400.694,37
700 VENTAS DE MERCADERIAS	2005	26.742,86	28.622,85	53.282,60	30.066,69	26.813,97	25.724,59	37.271,65	16.587,32	37.021,66	37.965,77	28.310,55	53.512,03	401.922,54
708 DEVOLUC.VENTAS Y OPERACI.SIM	2005		-264,00	-72,00	-390,65					-501,52				-1.228,17
B.I.PERDIDAS DE EXPLOTACION	2006		431,46	2.351,04	707,52		2.089,09		541,50				13.104,05	
	2005								2.774,59				24.158,98	
B.2.Ingresos financieros	2006	-0,64						0,02	66,06					65,44
	2005	130,41		60,00					0,01	0,01	0,05	0,01		190,49
c) Otros	2006	-0,64						0,02	66,06					65,44
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2006	-0,64						0,02	66,06					65,44
c) Otros	2005	130,41		60,00					0,01	0,01	0,05	0,01		190,49
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2005	130,41		60,00					0,01	0,01	0,05	0,01		190,49
B.II.RESULTADOS FINANCIEROS NEGATIVOS	2006	148,09	1.794,36	141,55	138,60	1.692,90	177,32	173,40	1.670,12	165,57	161,63	2.023,94	153,71	8.441,19
	2005	94,29	1.086,44	12,15	12,15	924,82	167,85	164,95	1.100,60	159,17	156,32	1.816,98	150,49	5.788,34
B.III.PERDIDAS DE LAS ACTIVIDADES ORDINARIAS	2006		1.517,90	2.492,59	2.400,42		2.256,94		2.211,62				13.257,76	
	2005				792,21				3.875,19				24.309,47	
B.IV.RESULTADOS EXTRAORDINARIOS NEGATIVOS	2006	5.026,47											2.694,80	7.721,27
	2005	1.042,75												1.042,75

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

H A B E R	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
B.V.PERDIDAS ANTES DE IMPUESTOS	2006	4.100,13		2.492,59		2.400,42			2.211,62				15.952,56	
	2005		1.517,90		792,21		2.256,94		3.875,19				24.309,47	
B.V.I.RESULTADO DEL EJERCICIO (PERDIDAS)	2006	4.100,13		2.492,59		2.400,42			2.211,62				23.224,16	
	2005		1.517,90		792,21		2.256,94		3.875,19				33.497,76	

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
1. Importe neto de la cifra de negocios	2010	29.227,36	49.720,42	39.653,81	37.115,45	38.745,14	45.791,76	16.321,31	18.107,60	26.747,57	41.511,99	40.011,89	60.545,35	443.499,65
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	2010	29.227,36	49.720,42	39.653,81	38.135,45	38.745,14	46.686,76	16.321,31	18.107,60	26.877,90	42.351,99	40.011,89	60.595,35	446.434,98
708 DEVOLUCIONES VTAS.Y OP. SIMIL	2010				-1.020,00		-895,00			-130,33	-840,00		-50,00	-2.935,33
1. Importe neto de la cifra de negocios	2009	48.627,22	36.404,20	81.881,61	22.343,32	34.120,20	48.453,65	43.819,78	25.500,64	29.604,52	44.419,83	24.849,20	47.624,78	487.648,95
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	2009	53.451,22	36.632,20	81.881,61	22.553,32	34.120,20	56.188,30	44.402,00	25.500,64	31.740,52	46.099,83	24.849,20	54.153,50	511.572,54
708 DEVOLUCIONES VTAS.Y OP. SIMIL	2009	-4.824,00	-228,00		-210,00		-7.734,65	-582,22		-2.136,00	-1.680,00		-6.528,72	-23.923,59
1. Importe neto de la cifra de negocios	2008	37.782,77	47.095,30	40.989,61	39.835,18	30.795,95	74.281,25	63.459,67	18.615,83	67.084,18	42.662,72	47.315,65	33.300,82	543.218,93
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	2008	37.782,77	47.095,30	40.989,61	46.535,18	30.795,95	74.546,25	63.589,67	18.615,83	67.084,18	42.662,72	47.315,65	33.688,82	550.701,93
708 DEVOLUCIONES VTAS.Y OP. SIMIL	2008				-6.700,00		-265,00	-130,00					-388,00	-7.483,00
1. Importe neto de la cifra de negocios	2007	28.559,14	23.312,81	32.186,23	59.429,40	49.416,28	32.372,01	26.829,05	18.889,50	45.337,90	50.962,99	43.516,01	54.236,21	465.047,53
700 VENTAS DE MERCADERÍAS	2007	28.559,14	25.538,12	32.789,79	60.329,40	59.493,27	33.308,01	29.531,45	18.919,50	45.337,90	50.962,99	43.516,01	54.236,21	482.521,79
708 DEVOLUCIONES VTAS.Y OP. SIMIL	2007		-2.225,31	-603,56	-900,00	-10.076,99	-936,00	-2.702,40	-30,00					-17.474,26
4. Aprovisionamientos	2010	-32.390,15	-8.837,64	-12.829,98	-13.881,60	-11.171,63	-6.560,58	-8.586,83	-8.588,54	-10.205,36	-11.130,34	-16.021,34	-11.623,79	-151827,78
600 COMPRAS DE MERCADERÍAS	2010	-31.814,24	-8.041,29	-12.127,55	-12.734,78	-10.362,13	-5.196,24	-7.348,00	-7.960,69	-9.100,50	-9.683,64	-12.854,12	-9.999,39	-137222,57
602 COMPRAS DE OTROS APROVISION2010		-518,11	-218,35	-43,51	-578,82	-373,10	-319,73	-890,53	-627,85	-97,70	-634,20	-408,72	-1.463,85	-6.174,47
607 TRABAJOS REALIZADOS POR OTR	2010	-104,00	-578,00	-899,72	-568,00	-436,40	-1.139,48	-348,30	-1.007,16	-1.007,16	-812,50	-2.758,50	-160,55	-8.812,61
608 DEVOL. COMPRAS Y OP. SIMILARE	2010	46,20		240,80			94,87							381,87
4. Aprovisionamientos	2009	-17.762,01	-20.037,39	-14.527,12	-18.579,80	-20.220,82	-10.917,46	-10.544,95	-11.868,83	-14.184,43	-12.347,05	-14.722,49	15.207,78	-150504,57
600 COMPRAS DE MERCADERÍAS	2009	-13.300,18	-19.199,50	-13.251,69	-10.396,23	-17.309,23	-9.131,94	-9.362,15	-10.114,01	-12.154,83	-11.282,37	-13.990,94	-10.789,13	-150282,20
602 COMPRAS DE OTROS APROVISION2009		-234,97	-103,62	-22,45	-3.162,64	-1.436,34	-563,19	-554,25	-674,49	-1.170,75	-214,58	-362,04	-865,01	-9.364,33
607 TRABAJOS REALIZADOS POR OTR	2009	-4.946,08	-901,05	-2.131,42	-5.040,93	-1.475,25	-1.458,31	-628,55	-1.080,33	-858,85	-850,10	-369,51	-1.092,11	-20.832,49
608 DEVOL. COMPRAS Y OP. SIMILARE	2009	719,22	166,78	878,44	20,00		235,98						563,21	2.583,63
610 VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE M	2009												27.390,82	27.390,82

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones **Periodo** De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
4. Aprovisionamientos	2008	-8.741,76	-13.409,13	-15.692,97	-18.786,81	-12.712,32	-40.766,03	-27.505,85	-12.654,86	-21.426,40	-9.507,77	-9.354,09	-22.130,42	-212688,41
600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	-7.150,81	-10.838,22	-9.240,09	-16.954,20	-8.692,50	-9.359,66	-10.638,37	-11.735,51	-11.548,63	-8.510,03	-8.108,20	-20.648,72	-133424,94
602	COMPRAS DE OTROS APROVISION2008	-204,92	-699,67	-517,08	-152,39	-129,26	-47,63	-254,99	-17,39	-271,31	-563,19	-113,08	-1.674,06	-4.644,97
607	TRABAJOS REALIZADOS POR OTR 2008	-1.386,03	-1.871,24	-5.935,80	-1.680,22	-4.438,06	-31.358,74	-16.612,49	-901,96	-9.606,46	-1.197,27	-1.156,81	-866,52	-77.011,60
608	DEVOL. COMPRAS Y OP. SIMILARE 2008					547,50					762,72	24,00	760,03	2.094,25
610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE M 2008												298,85	298,85
4. Aprovisionamientos	2007	-10.206,91	-9.801,76	-12.180,53	-15.786,93	-20.644,91	-10.741,96	-6.448,80	-15.875,91	-9.877,83	-21.557,01	-43.013,85	916,06	-175220,34
600	COMPRAS DE MERCADERÍAS	-9.502,94	-7.593,44	-9.786,33	-12.126,88	-15.519,64	-8.950,02	-6.437,70	-12.390,87	-8.176,82	-18.027,91	-24.094,30	-9.770,70	-142377,55
602	COMPRAS DE OTROS APROVISION2007	-595,80	-294,58	-233,04	-179,08	-42,63	-341,97	-439,49	-110,73	-41,14	-733,61	-607,00	-1.434,27	-5.053,34
607	TRABAJOS REALIZADOS POR OTR 2007	-921,95	-1.913,74	-2.161,16	-3.860,01	-5.125,84	-1.688,99	-1.077,57	-3.374,31	-1.659,87	-3.040,35	-18.407,55	-6.049,23	-49.280,57
608	DEVOL. COMPRAS Y OP. SIMILARE 2007	813,78			379,04	43,20	239,02	1.505,96			244,86	95,00	75,88	3.396,74
610	VARIACIÓN DE EXISTENCIAS DE M 2007												18.094,38	18.094,38
5. Otros ingresos de explotación	2008												5.400,00	5.400,00
740	SUBV.,DONA. Y LEGADOS EXPLOT 2008												5.400,00	5.400,00
6. Gastos de personal	2010	-14.195,82	-14.187,10	-16.385,42	-15.425,79	-16.112,37	-26.529,49	-15.833,55	-16.255,81	-18.360,02	-14.907,07	-14.208,87	-25.571,96	-207973,27
640	SUELDOS Y SALARIOS	-11.858,68	-11.858,68	-13.368,88	-12.409,87	-12.441,62	-23.129,87	-12.848,72	-12.848,72	-15.038,40	-11.858,68	-11.858,68	-22.521,29	-172042,09
642	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE 2010	-2.337,14	-2.328,42	-3.016,54	-3.015,92	-3.250,75	-3.399,62	-2.984,83	-3.407,09	-3.321,62	-3.048,39	-2.350,19	-3.050,67	-35.511,18
649	OTROS GASTOS SOCIALES					-420,00								-420,00
6. Gastos de personal	2009	-17.783,64	-14.420,31	-15.247,97	-13.018,76	-14.029,88	-18.736,73	-12.074,41	-12.243,33	-13.280,73	-14.517,21	-24.167,43	-29.240,02	-198760,42
640	SUELDOS Y SALARIOS	-15.118,38	-11.985,64	-12.778,31	-10.956,84	-12.036,93	-17.174,91	-10.277,60	-10.446,52	-11.176,94	-12.077,39	-12.792,76	-26.781,28	-163603,50
642	SEGURIDAD SOCIAL A CARGO DE 2009	-2.665,26	-2.434,67	-2.469,66	-2.061,92	-1.992,95	-1.561,82	-1.796,81	-1.796,81	-2.103,79	-2.439,82	-11.374,67	-2.458,74	-35.156,92
6. Gastos de personal	2008	-12.761,56	-12.439,45	-12.937,62	-15.185,19	-14.813,15	-24.545,74	-15.803,72	-15.947,91	-14.525,32	-14.903,39	-15.453,37	-24.987,08	-1949303,50

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
640	2008	-10.819,73	-10.481,53	-10.853,55	-12.692,75	-12.257,13	-21.733,24	-12.998,79	-13.173,02	-12.072,34	-12.346,62	-12.708,47	-22.238,70	-164375,87
642	2008	-1.941,83	-1.957,92	-2.084,07	-2.492,44	-2.556,02	-2.812,50	-2.804,93	-2.774,89	-2.452,98	-2.556,77	-2.744,90	-2.748,38	-29.927,63
6. Gastos de personal	2007	-12.259,25	-12.640,76	-13.660,42	-13.435,98	-14.456,77	-20.711,52	-12.975,48	-12.975,48	-12.973,44	-12.975,48	-12.709,92	-20.858,31	-172632,81
640	2007	-10.486,10	-10.963,54	-11.650,82	-11.312,68	-12.150,48	-18.686,47	-10.948,39	-10.948,39	-10.948,39	-10.948,39	-10.924,62	-18.954,40	-148922,67
642	2007	-1.773,15	-1.677,22	-2.009,60	-2.123,30	-2.306,29	-2.025,05	-2.027,09	-2.027,09	-2.025,05	-2.027,09	-1.785,30	-1.903,91	-23.710,14
7. Otros gastos de explotación	2010	-8.657,91	-2.748,50	-1.589,94	-4.989,30	-6.677,22	-7.205,74	-3.308,81	-1.856,42	-2.432,22	-10.109,40	-9.808,05	-3.672,77	-63.056,28
621	2010	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-1.647,96
622	2010	-3.553,56	-4,00	-4,00	-2.034,00	-3.798,00	-4.323,38	-1.899,00	-71,19	-1.105,00	-2.550,00	-4.143,00	-1.899,00	-25.380,13
623	2010	-293,50	-793,50	-284,00	-784,00	-404,00	-284,00	-293,50	-468,50	-293,50	-293,50	-293,50	-314,00	-4.799,50
625	2010	-2.261,50	-73,65	-116,87	-17,85	-12,68	-1.141,48	-13,16	-24,67	-16,03	-254,01	-14,02	-17,03	-4.073,23
626	2010	-12,64	-116,87	-12,68	-17,85	-12,68	-12,68	-13,16	-24,67	-16,03	-254,01	-14,02	-17,03	-524,32
627	2010	-605,97	-550,33	-530,05	-754,50	-882,81	-185,46	-479,75	-697,94	-472,90	-488,10	-732,72	-676,27	-7.056,80
629	2010	-537,34	-1.076,82	-621,88	-665,02	-1.382,40	-1.121,41	-486,07	-368,45	-407,46	-628,55	-1.717,48	-629,14	-9.642,02
631	2010	-1.256,07	-9.137,06	-3.602,56	-6.756,84	-5.765,14	-7.642,10	-4.369,34	-6.145,48	-5.257,64	-5.384,31	-6.722,66	-3.223,85	-67.151,09
7. Otros gastos de explotación	2009	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-137,33	-1.647,96
621	2009	-1.182,12	-6.685,00	-2.041,75	-3.009,00	-3.973,95	-3.381,00	-2.709,00	-2.709,00	-3.846,33	-2.709,00	-2.709,00	-306,37	-35.261,52
622	2009	-303,00	-363,00	-363,00	-293,50	-438,50	-284,00	-284,00	-449,50	-274,50	-274,50	-309,00	-293,50	-3.990,00
624	2009	-1.347,02	-17,27	-124,69	-17,28	-17,28	-2.060,73	-14,62	-15,57	-17,28	-250,57	-14,62	-36,33	-3.407,75
625	2009	-242,13	-1.253,73	-456,90	-745,67	-515,71	-675,74	-537,34	-563,09	-473,22	-556,13	-368,59	-626,53	-7.014,78
626	2009	-1.266,90	-680,73	-478,89	-1.200,15	-434,45	-1.090,66	-687,05	-2.143,35	-508,98	-937,83	-1.077,67	-1.823,79	-12.330,45
627	2009													
628	2009													
629	2009													

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2009	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,02	0,19
b) Otros ingresos financieros	2008	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,12
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2008	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01	0,12
b) Otros ingresos financieros	2007	83,52					0,33	0,01	0,01	0,01	0,01	118,40	0,01	202,30
769 OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2007	83,52					0,33	0,01	0,01	0,01	0,01	118,40	0,01	202,30
15. Gastos financieros	2010	-2.256,67	-930,32	-205,07	-199,51	-898,79	-230,96	-186,15	-929,44	-179,56	-12,94	-1.045,42	-172,38	-7.247,21
662 INTERESES DE DEUDAS	2010	-2.256,67	-930,32	-205,07	-199,51	-898,79	-230,96	-186,15	-926,56	-179,56	3,50	-921,92	-172,38	-7.104,39
665 INTE .D.TO EFE. Y OP. FACTORING	2010								-2,88		-16,44	-123,50		-142,82
15. Gastos financieros	2009	-473,71	-2.739,75	-469,63	-467,58	-2.580,00	-463,44	-235,25	-3.209,41	-213,83	-212,65	-1.416,42	-210,27	-12.691,94
662 INTERESES DE DEUDAS	2009	-473,71	-2.739,75	-469,63	-467,58	-2.580,00	-463,44	-216,20	-2.319,73	-213,83	-212,65	-1.416,42	-210,27	-11.783,21
665 INTE .D.TO EFE. Y OP. FACTORING	2009							-19,05	-889,68					-908,73
15. Gastos financieros	2008	-525,04	-2.755,44	-521,04	-519,02	-2.631,88	-514,97	-530,05	-2.619,61	-525,87	-523,76	-2.802,63	-519,51	-14.988,82
662 INTERESES DE DEUDAS	2008	-525,04	-2.755,44	-521,04	-519,02	-2.631,88	-514,97	-530,05	-2.619,61	-525,87	-523,76	-2.761,58	-519,51	-14.947,77
665 INTE .D.TO EFE. Y OP. FACTORING	2008											-41,05		-41,05
15. Gastos financieros	2007	-141,87	-2.129,92	-140,39	-137,02	-2.000,96	-169,38	-669,35	-2.532,14	-650,89	-644,60	-2.776,75	-631,95	-12.625,22
662 INTERESES DE DEUDAS	2007	-141,87	-2.129,92	-140,39	-137,02	-2.000,96	-169,38	-669,35	-2.532,14	-650,89	-644,60	-2.776,75	-631,95	-12.625,22
B) RESULTADO FINANCIERO	2010	-2.256,64	-793,88	-173,98	-199,49	-882,68	-175,57	-182,10	-929,42	-179,55	103,52	-1.045,42	-172,38	-6.887,59
2009	-473,70	-2.735,47	-469,62	-467,57	-2.508,01	-463,42	-235,23	-235,23	-3.134,98	-209,54	-212,63	-1.341,99	-178,84	-12.431,00
2008	-525,03	-2.755,43	-521,03	-519,01	-2.631,87	-514,96	-530,04	-530,04	-2.619,60	-525,86	-523,75	-2.802,62	-519,50	-14.988,70
2007	-58,35	-2.129,92	-140,39	-137,02	-2.000,96	-169,05	-669,34	-669,34	-2.532,13	-650,88	-644,59	-2.658,35	-631,94	-12.422,92
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	2010	-28.273,16	23.153,30	8.674,49	2.619,27	3.901,24	5.320,38	-11.589,98	-9.522,59	-4.429,58	5.468,70	-1.071,79	-14.041,14	-19.790,86
2009	9.463,76	-9.926,03	48.034,34	-16.479,65	-8.403,65	10.693,94	16.595,85	16.595,85	-7.891,98	-3.327,82	11.958,63	-22.105,37	-13.035,05	15.576,97
2008	12.814,41	16.194,43	9.046,56	2.751,93	-456,38	4.023,17	17.749,76	17.749,76	-18.793,02	27.840,34	4.110,79	14.202,93	-58.886,89	30.598,03

Cuenta de Pérdidas y Ganancias

Observaciones Período De Enero a Diciembre

	Año	Ene	Feb	Mar	Abr	May	Jun	Jul	Ago	Sep	Oct	Nov	Dic	Total
20. Impuestos sobre beneficios	2007	-2.262,89	-2.402,89	4.822,33	26.945,69	9.571,92	-2.074,50	5.031,10	-17.453,49	19.831,99	13.040,05	-17.873,48	-15.750,99	21.424,84
	2010												4.642,10	4.642,10
630 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2010												4.642,10	4.642,10
20. Impuestos sobre beneficios	2009												-4.325,80	-4.325,80
630 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2009												-4.325,80	-4.325,80
20. Impuestos sobre beneficios	2008												-7.649,51	-7.649,51
630 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2008												-7.649,51	-7.649,51
20. Impuestos sobre beneficios	2007												-5.356,21	-5.356,21
630 IMPUESTO SOBRE BENEFICIOS	2007												-5.356,21	-5.356,21
D) RESULTADO DEL EJERCICIO	2010	-28.273,16	23.153,30	8.674,49	2.619,27	3.901,24	5.320,38	-11.589,98	-9.522,59	-4.429,58	5.468,70	-1.071,79	-9.399,04	-15.148,76
	2009	9.463,76	-9.926,03	48.034,34	-16.479,65	-8.403,65	10.693,94	16.595,85	-7.891,98	-3.327,82	11.958,63	-22.105,37	-17.360,85	11.251,17
	2008	12.814,41	16.194,43	9.046,56	2.751,93	-456,38	4.023,17	17.749,76	-18.793,02	27.840,34	4.110,79	14.202,93	-66.536,40	22.948,52
	2007	-2.262,89	-2.402,89	4.822,33	26.945,69	9.571,92	-2.074,50	5.031,10	-17.453,49	19.831,99	13.040,05	-17.873,48	-21.107,20	16.068,63