

CONTABILIDAD**SUPUESTO PRACTICO ADAPTADO AL
PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD****N.º 112**

Trabajo efectuado por:

M.ª ROSARIO AZPARREN PEREZ*Profesora Titular de Contabilidad de Escuela Universitaria
Departamento de Gestión de Empresas.
Universidad Pública de Navarra.*

Sumario:

(Supuesto propuesto a Licenciados Empresariales para acceder al Ayuntamiento de Barcelona).

1. Operaciones del ejercicio de 1989 y Balance de situación al 31-12-89.
2. Asientos de regularización y cierre del ejercicio del 1990 y Balance de situación al 31-12-90.
3. Estado de Origen y Aplicación de Fondos.

CONTABILIDAD

**SUPUESTO PRACTICO ADAPTADO AL
PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD**

N.º 112

Enunciado

La sociedad anónima «MONTE SAN CRISTOBAL» se fundó en octubre de 1989, siendo su objetivo social la construcción de edificios en Pamplona de utilización pública, que una vez acabados pasarán a engrosar el patrimonio municipal del Ayuntamiento de Pamplona. También, ocasionalmente, puede encargarse de la rehabilitación de fincas antiguas ubicadas en el casco viejo de la ciudad.

Esta sociedad está obligada a cumplir las disposiciones legales vigentes, según el texto refundido de la Ley de Sociedades Anónimas (Real Decreto 1564/1989, de 22 de diciembre), por su carácter de sociedad privada, y por su vinculación especial con el Ayuntamiento de Pamplona, deberá rendir cuentas de su gestión al Pleno de la Corporación a fin de que pueda controlarse que el coste de las construcciones responda a los criterios de eficacia y eficiencia. Por este motivo, «Monte San Cristóbal» deberá presentar cada año, durante el mes de noviembre los presupuestos de obras a realizar durante el año siguiente y también presentará, dentro de los dos primeros meses de cada año, las liquidaciones que expliquen los costos reales de las partes de obras efectuadas cada año, así como las cuentas anuales del ejercicio finalizado.

PRIMERA PARTE. EJERCICIO 1989

1. Se constituyó la sociedad anónima con un capital social representado por:

10.000 acciones de 10.000 pesetas nominales de la serie A.

10.000 acciones de 5.000 pesetas nominales de la serie B.

10.000 acciones de 5.000 pesetas nominales de la serie C.

En el momento de la fundación de la sociedad, en cuanto al nominal de las acciones, todas las de la serie A están desembolsadas en un 25%, las de la serie B, en un 50%, y las de la serie C, que son acciones sin derecho a voto, totalmente desembolsadas.

Las acciones serie A se emitieron con una prima del 15% y las de la serie C tienen derecho, según los estatutos sociales, a un dividendo mínimo del 8%.

2. Para los gastos de constitución, emisión de títulos y otros relacionados con los aspectos formales de la fundación social, se realizó una provisión de fondos de 2.100.000 pesetas.
3. El accionista XX, suscriptor de 3.000 acciones de la serie A, entrega para cumplir con su primer compromiso de aportación a la sociedad un piso que una vez acondicionado convenientemente se destinará a la sede social de la nueva entidad.

La caja de Ahorros de Navarra concedió a XX un préstamo con garantía hipotecaria del citado inmueble, por un total inicial de 3.500.000 de pesetas a devolver en catorce años, entregando las anualidades el dieciocho de diciembre de cada año. Quedan pendiente de pago por parte de XX las anualidades correspondientes a los tres últimos años. El informe expedido en el registro mercantil número 2 de Pamplona ha sido favorable a la valoración dada al piso en cuestión, subrogándose la nueva sociedad por la deuda pendiente de XX, cuyo importe se deduce de la tabla siguiente:

(Para 100.000 pesetas concedidas)

Años	Anualidad para el prestatario	Interés anual	Amortización anual	Deuda total amortizada
12.º	20.178,24	6.739,83	13.438,41	65.296,74
13.º	20.783,59	4.858,47	15.925,12	81.221,86
14.º	21.407,09	2.628,95	18.778,14	100.000

4. El 31 de octubre, San Cristóbal, S.A. firma un contrato de compra de maquinaria diversa para la construcción, con una casa alemana. La maquinaria supone un coste de 470.000 d.m. (marcos alemanes), cambio fecha del contrato de 64 pesetas.

El pago se realizará en dos fechas: el 31 de octubre de 1989 la mitad del importe al mismo cambio y el resto, el 1 de noviembre de 1992, la parte aplazada devenga un interés a favor de la casa alemana del 10% anual. La sociedad San Cristóbal tiene previsto comenzar sus actividades de construcción en el mes de marzo de 1990 utilizando la moderna maquinaria adquirida, cuya vida útil se ha estimado en diez años.

5. Falta pagar la factura por transporte de maquinaria desde Alemania por 4.000 d.m., cambio 63 ptas. Por montaje, gastos de seguro de transportes y otros relacionados con la maquinaria, se satisfacen 500.000 pesetas.
6. Se han comprado terrenos para edificar por 50.000.000 de pesetas. Pago inmediato.

7. Habiéndose contratado, según las disposiciones vigentes, la plantilla de personal de obras, se ha satisfecho la nómina del mes de octubre:

Nómina bruta y Seguridad Social a cargo de la empresa.....	2.000.000
Seguridad Social a cargo de empleados.....	100.000
Impuestos retenidos.....	50.000
Salida por Bancos.....	1.650.000

8. En el mes de noviembre, la sociedad San Cristóbal presenta el presupuesto para los proyectos de edificación de las obras A y B:

	Obra A	Obra B
Terreno.....	20.000.000	25.000.000
Materiales.....	4.000.000	6.000.000
Gastos de personal (m.o.d.).....	6.000.000	10.000.000
Servicios exteriores (gastos constitucionales).....	1.000.000	1.000.000
Amortización de maquinaria y herramientas.....	1.100.000	3.000.000
TOTAL.....	32.100.000	45.000.000
40% s/ costo construcción.....	4.840.000	8.000.00

La duración prevista para la obra A es de un año, es decir, para finales de marzo de 1991. La duración prevista para la obra B es más laraga, de momento se pretende y se estima que podrá terminarse para el mes de diciembre de 1991.

Se ha concertado con el Ayuntamiento que éste asumirá el coste real de la construcción más un 40% de beneficio sobre dicho coste, siempre que no sufra un incremento superior al 25% sobre el previsto. En el caso de que los costes reales suban más de ese porcentaje, el beneficio que se reconocerá bajará en cinco puntos porcentuales. Bajo estas condiciones, la sociedad pasará, a final del año, Certificación de parte de obra terminada al Ayuntamiento, para el reconocimiento de la obligación y ordenación del pago correspondiente.

9. La nómina del mes de noviembre presenta las mismas características que la anterior.
10. Se han adquirido herramientas para el trabajo de construcción por 200.000 pesetas, mobiliario de oficinas y equipo de informática por 300.000 y 600.000 pesetas, respectivamente. Se han aceptado letras por los citados importes.
11. La nómina de diciembre es igual que las anteriores, pero con un aumento en cada una de las partidas del 20%.
12. Es necesario realizar los ajustes para cumplir las disposiciones legales vigentes y las del Plan General de Contabilidad, para cerrar el ejercicio de 1989:
- El cambio del marco es de 67 pesetas.
 - El personal de la plantilla ha trabajado durante el mes de octubre en el acondicionamiento del piso para oficinas y sede de la sociedad y durante los meses de noviembre y diciembre, en labores de desbrozado y nivelado de los terrenos adquiridos para construcciones.
 - Los gastos de constitución importaron 2.500.000 pesetas, queda pendiente de pago la diferencia con respecto a la entrega anticipada.
 - El interés a favor de la sociedad por cuentas corrientes es de 1.050.000 pesetas.

SEGUNDA PARTE. EJERCICIO 1990

Durante el primer trimestre de 1990, la sociedad que nos ocupa se dedicó a ultimar los trámites necesarios para el comienzo de sus actividades constructoras, comenzando a partir de marzo las obras aprobadas A y B.

A final del mes de diciembre de 1990, la obra A estaba terminada en un 90% y la obra B, en un 45%. Los trabajos de rehabilitación de viviendas estaban acabados totalmente.

El balance de comprobación de saldos al 31 de diciembre de 1990 es el siguiente:

BALANCE PROVISIONAL DE SALDOS AL 31-12-90

«MONTE SAN CRISTOBAL, S.A.»

<u>DEBE</u>		<u>HABER</u>	
Bancos, cuentas corrientes.....	17.590.588	Capital social.....	200.000.000
Efectos descontados.....	1.000.000	Prima de emisión.....	15.000.000
Accionistas desembolsos no exigidos.....	100.000.000	Deudas a largo plazo.....	749.249
Terreno obra A.....	20.000.000	Proveedores de inmovilizado en m.e.....	15.745.000
Terreno obra B.....	25.000.000	Hacienda Pública, acreedora conceptos fiscales.....	1.200.000
Efectos en cartera.....	6.000.000	Organismos S.S., acreedores	708.000
Terrenos sin edificar.....	9.928.000	Proveedores.....	16.606.251
Edificios.....	16.422.912	Efectos a pagar.....	17.000.000
Maquinaria.....	32.100.000	Ingresos procedentes rehabilitación viviendas.....	30.000.000
Gastos de constitución.....	2.375.000	Deudas por efectos descontados.....	1.000.000
Gastos financieros (Intereses deuda a corto plazo en moneda extranjera).....	1.094.000	Hacienda Pública, I.V.A. repercutido.....	1.066.500
Mobiliario.....	300.000	Pérdidas y ganancias (año 89)..	925.000
Herramientas.....	200.000		
Equipo informática.....	600.000		
Compra de materiales.....	15.000.000		
Gastos de personal.....	30.000.000		
Servicios exteriores.....	4.000.000		
Tributos.....	2.000.000		
Hacienda Pública, I.V.A. soportado.....	2.389.500		
Deudores.....	14.000.000		
	<u>300.000.000</u>		<u>300.000.000</u>
Obras a construir.....	89.940.000	Contratos obras.....	89.940.000

Para liquidar el ejercicio de 1990 se tiene la siguiente información:

1. La maquinaria se amortiza en un 10% anual, el mobiliario, en un 5%, las herramientas en un 20% y el equipo de informática, en 20%.
2. El cambio del marco es de 62 pesetas.
3. Los gastos devengados por servicios exteriores no pagados suman 1.200.000 pesetas.
4. El Banco ha cargado en cuenta una letra devuelta de 1.000.000 de pesetas, con gastos de 25.000 pesetas. Se sabe que el librado es totalmente insolvente.
5. El coste realmente imputado a las obras de construcción y los gastos de administración se explicitan en el siguiente cuadro estadístico:

(miles de pesetas)

Conceptos	Total	Obra A	Obra B	Obras Rehabilit. viviendas	Gastos admón.
Materiales	13.000	5.000	6.500	1.500	–
Gastos de personal	30.000	8.000	4.000	11.500	6.500
Servicios exteriores	5.200	800	300	500	3.600
Amortización maquinaria	2.347,5	950	1.197,5	200	–
Amortización mobiliario	15	–	–	–	15
Amortización herramientas	40	10	20	10	–
Amortización equipos informáticos	120	–	–	–	120
Tributos	2.000	–	–	–	2.000
TOTALES	52.722,5	14.760	12.017,5	13.710	12.235

SE PIDE:

1. En cuanto a la primera parte del supuesto, los asientos correspondientes al ejercicio de 1989 y el balance de situación al 31 de diciembre de 1989.
2. En cuanto a la segunda parte del ejercicio, los asientos de regularización y cierre del ejercicio de 1990 y el balance de situación al 31 de diciembre de 1990.
3. Expresar los balances de situación obtenidos en grandes masas patrimoniales para realizar el cuadro de financiamiento.

NOTA. Se recomienda explicar los cálculos realizados para determinar el importe monetario de cada asiento contable. También podrá añadirse cualquier aclaración en apoyo de la interpretación dada a los diversos puntos del ejercicio.

CONTABILIDAD	SUPUESTO PRACTICO ADAPTADO AL PLAN GENERAL DE CONTABILIDAD	N.º 112
		Solución

1. Operaciones del ejercicio de 1989 y Balance de situación a 31 de diciembre de 1989.

OCTUBRE, NOVIEMBRE Y DICIEMBRE DE 1989

_____	1	_____	
215.000.000		<i>Acciones emitidas</i>	
	<i>a</i>	<i>Capital social</i>	200.000.000
	<i>a</i>	<i>Prima de emisión</i>	15.000.000
_____	2	_____	
2.100.000		<i>Gastos a justificar</i>	
	<i>a</i>	<i>Bancos</i>	2.100.000
_____	3	_____	
103.000.000		<i>Bancos c/c</i>	
14.182.912		<i>Edificios</i>	
100.000.000		<i>Accionistas desembolsos no exigidos</i>	
	<i>a</i>	<i>Acciones emitidas</i>	215.000.000
	<i>a</i>	<i>Deudas a largo plazo</i>	1.476.674
	<i>a</i>	<i>Deudas a corto plazo</i>	706.238
		Valoración del edificio:	
		3.000 x 10.000 N.....	30.000.000
		25% s/30.000.000.....	7.500.000
		100% Prima emisión.....	4.500.000
		+ deudas.....	2.182.912
_____	x	_____	

————— 4 - 5 —————	
30.832.000	<i>Maquinaria</i>
3.639.840	<i>Hacienda Pública, I.V.A. soportado</i>
	<i>a Bancos c/c</i> 19.179.840
	<i>a Proveedores de inmovilizado</i>
	<i>a largo plazo</i> 15.040.000
	<i>a Acreedores m.e. a corto plazo</i> 252.000
Valoración de la maquinaria:	
Valor de compra (470.000 x 64).....	30.080.000
Transporte (4.000 x 63).....	252.000
Seguros y otros.....	500.000
Hacienda Pública I.V.A. soportado	
[0,12 (30.080.000 + 252.000)].....	3.639.840
Pagos.....	15.040.000
I.V.A. soportado.....	3.639.840
Seguros y otros.....	500.000
TOTAL BANCOS C/C.....	19.179.840

————— 6 —————	
50.000.000	<i>Terrenos sin edificar</i>
	<i>a Bancos c/c</i> 50.000.000

————— 7 —————	
2.000.000	<i>Gastos de personal</i>
	<i>a Organismos Seguridad Social,</i>
	<i>acreedores</i> 300.000
	<i>a Hacienda Pública acreedora</i>
	<i>por conceptos fiscales</i> 50.000
	<i>a Bancos c/c</i> 1.650.000
————— x —————	

8

Nota. En la contabilidad externa no procede realizar el asiento por este presupuesto, pero se puede contabilizar en cuentas de orden.

36.940.000 *Obras A en construcción*

43.000.000 *Obras B en construcción*

<i>a</i>	<i>Contrato construcción A</i>	36.940.000
<i>a</i>	<i>Contrato construcción B</i>	43.000.000

9

2.000.000 *Gastos de personal*

<i>a</i>	<i>Organismos Seguridad Social, acreedores</i>	300.000
<i>a</i>	<i>Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales</i>	50.000
<i>a</i>	<i>Bancos c/c</i>	1.650.000

10

200.000 *Herramientas*

300.000 *Mobiliario*

600.000 *Equipo informático*

132.000 *Hacienda Pública I.V.A. soportado*

<i>a</i>	<i>Efectos a pagar</i>	1.232.000
----------	------------------------	-----------

11

2.400.000 *Gastos de personal*

<i>a</i>	<i>Organismos Seguridad Social, acreedores</i>	360.000
<i>a</i>	<i>Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales</i>	60.000
<i>a</i>	<i>Bancos c/c</i>	1.980.000

x

—————	12	—————	
721.000	<i>Diferencias de cambio moneda extranjera</i>		
	<i>a Proveedores inmovilizado moneda extranjera</i>		705.000
	<i>a Acreedores en moneda extranjera</i>		16.000

Detalle del cambio:

235.000 d.m. x 3.....	705.000
4.000 d.m. x 4.....	16.000

—————	13	—————	
262.417	<i>Maquinaria</i>		
	<i>a Acreedores moneda extranjera por intereses</i>		262.417

Detalle de los intereses:

$$\frac{235.000 \text{ d.m.} \times 10 \times 2}{1.200} = 3.916,6$$

$$3.916,6 \times 67 = 262.417$$

—————	14	—————	
706.238	<i>Deudas a corto plazo</i>		
	<i>a Bancos c/c</i>		706.238

—————	15	—————	
2.240.000	<i>Edificios</i>		
4.928.000	<i>Terrenos sin edificar</i>		
	<i>a Trabajos realizados para el inmovilizado material</i>		6.400.000
	<i>a Hacienda Pública I.V.A. repercutido</i>		768.000
—————	x	—————	

	16		
2.500.000		<i>Gastos de constitución</i>	
	<i>a</i>	<i>Gastos a justificar</i>	2.100.000
	<i>a</i>	<i>Acreedores</i>	400.000
	17		
125.000		<i>Dotación para amortizaciones</i>	
	<i>a</i>	<i>Gastos constitución</i>	125.000
	18		
727.426		<i>Deudas a largo plazo</i>	
	<i>a</i>	<i>Deudas a corto plazo</i>	727.426
	19		
1.050.000		<i>Bancos c/c</i>	
	<i>a</i>	<i>Otros ingresos financieros</i>	1.050.000
	20		
7.246.000		<i>Pérdidas y ganancias</i>	
	<i>a</i>	<i>Gastos de personal</i>	6.400.000
	<i>a</i>	<i>Dotación amortización inmovilizado</i>	125.000
	<i>a</i>	<i>Diferencias de cambio moneda extranjera</i>	721.000
	21		
6.400.000		<i>Trabajos realizados para el inmovilizado material</i>	
1.050.000		<i>Otros ingresos financieros</i>	
	<i>a</i>	<i>Pérdidas y ganancias</i>	7.450.000
	x		

22

200.000.000	Capital social	
15.000.000	Prima de emisión	
727.426	Deudas a corto plazo	
749.248	Deudas a largo plazo	
15.745.000	Proveedores de inmovilizado a largo plazo	
268.000	Acreedores de moneda extranjera o corto plazo	
400.000	Acreedores	
960.000	Organismos Seguridad Social, acreedores	
160.000	Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales	
768.000	Hacienda Pública I.V.A. repercutido	
1.232.000	Efectos a pagar	
262.417	Intereses deudas a corto plazo	
204.000	Pérdidas y ganancias	
	a Hacienda Pública I.V.A. so-	3.711.840
	portado	
	a Gastos de constitución	2.375.000
	a Bancos c/c	26.783.922
	a Edificios	16.422.912
	a Maquinaria	31.094.417
	a Terrenos sin edificar	54.928.000
	a Mobiliario	300.000
	a Herramientas y equipo in-	800.000
	formático	
	a Accionistas desembolsos no	100.000.000
	exigidos	
	x	

BALANCE DE SITUACION A FECHA 31-12-1989

ACTIVO

A. ACCIONISTAS DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS.....		100.000.000
B. INMOVILIZADO.....		105.920.329
Gastos de constitución.....	2.375.000	
Terrenos.....	54.928.000	
Edificios.....	16.422.912	
Maquinaria.....	31.094.417	
Mobiliario.....	300.000	
Herramientas.....	200.000	
Equipos informáticos.....	600.000	
D. ACTIVO CIRCULANTE.....		30.555.762
Hacienda Pública I.V.A. soportado.....	3.771.840	
Tesorería.....	26.783.922	
		<u>236.476.091</u>

PASIVO

A. FONDOS PROPIOS.....		215.204.000
Capital suscrito.....	200.000.000	
Prima de emisión.....	15.000.000	
Pérdidas y ganancias.....	204.000	
D. ACREEDORES A LARGO PLAZO.....		16.494.248
Deudas a largo plazo.....	749.248	
Proveedores de inmovilizado.....	15.745.000	
E. ACREEDORES A CORTO PLAZO.....		4.777.843
Deudas a corto plazo.....	727.426	
Acreedores.....	930.417	
Organismos públicos.....	1.888.000	
Efectos a pagar.....	1.232.000	
		<u>236.476.091</u>

2. Asientos de regularización y cierre del ejercicio de 1990 y Balance de situación a 31 de diciembre de 1990.

JUSTIFICACION DE LA FORMACION DEL VALOR EN ORIGEN DE LA MAQUINARIA IMPORTADA DE ALEMANIA

Fecha operación	Descripción	Importe en pesetas
31-10-89	Compra: (470.000 d.m. a 64 ptas. /d.m.....)	30.080.000
	Transportes: (4.000 d.m. a 63 ptas./d.m.....)	252.000
	Montaje, seguros y otros gastos.....	500.000
31-12-89	Periodificación 2 meses de intereses de la deuda que por no estar en funcionamiento la maquinaria se carga a la misma cuenta. 3.916,6 d.m. x 67.....	262.417
01-11-90 *	Se pagó el interés anual de la deuda en marcos, corresponde cargar por 2 meses a maquinaria. 3.916,6 x 67.....	262.417
Diversas fechas del año 1990	Total cargos por montaje, etc.	743.166
	SUMA TOTAL.....	32.100.000

* El día 1-11-90 se realizó el siguiente asiento:

262.417	<i>Acreedores moneda extranjera por intereses (2 meses)</i>	
262.417	<i>Maquinaria (2 meses)</i>	
1.049.666	<i>Gastos financieros (8 meses)</i>	
	<i>a Bancos c/c</i>	<i>1.574.500</i>
	<i>(23.500 d.m. x 67)</i>	
	<i>x</i>	

_____	1	_____	
2.675.000		<i>Dotación amortización maquinaria</i>	
	a	<i>Amortización acumulada ma- quinaria</i>	2.675.000
Detalle de la amortización:			
		$\frac{3.210.000 \times 10}{1.200} = 2.675.000$	
15.000		<i>Dotación amortización del mobiliario</i>	
	a	<i>Amortización acumulada mo- biliario</i>	15.000
_____	x	_____	
40.000		<i>Dotación amortización herramientas</i>	
	a	<i>Amortización acumulada he- rramientas</i>	40.000
_____	x	_____	
120.000		<i>Dotación amortización equipo informático</i>	
	a	<i>Amortización acumulada equi- po informático</i>	120.000
_____	2	_____	

Tenemos una deuda en marcos de 235.000 d.m. que vencerá el día 1 de noviembre de 1992, por lo que la diferencia positiva de cambio se registrará en ingresos a distribuir en varios ejercicios, restando la diferencia negativa que habíamos contabilizado anteriormente.

Detalle: $67 - 62 = 5 \times 235.000 = 1.175.000$

1.175.000		<i>Proveedores de inmovilizado de moneda extranjera</i>	
	a	<i>Ingresos a distribuir en varios ejercicios</i>	454.000
	a	<i>Diferencias de cambio positi- vas</i>	721.000

La periodificación del interés por los meses de noviembre y diciembre del año 90 se realizará al cambio de 62.

Detalle:

$$\frac{235.000 \times 10 \times 2}{1.200} = 3.916,6$$

$$3.916,6 \times 62 = 242.833$$

	x		
242.000		<i>Gastos financieros</i>	
	a	<i>Deudas a corto plazo por intereses en moneda extranjera</i>	242.833
	3		
1.200.000		<i>Servicios exteriores</i>	
	a	<i>Acreedores</i>	1.200.000
	4		
1.000.000		<i>Deudas por efectos descontados</i>	
25.000		<i>Otros gastos financieros</i>	
1.000.000		<i>Otros gastos de gestión</i>	
	a	<i>Bancos c/c</i>	1.025.000
	a	<i>Efectos descontados</i>	1.000.000
	5		

Obra A:

$$0,9 \times 12.100.00 = 10.890.000$$

% de incremento sobre el coste previsto:

$$14.760.000 - 10.890.000 = 3.870.000$$

$$\frac{3.870.000 \times 100}{10.890.000} = 35,53\%$$

Beneficio que se reconocera por el Ayuntamiento a la obra A en construcción:

$$0,35 \times 14.760.000 = 5.166.000$$

Obra B:

$$0,45 \times 20.000.000 = 9.000.000$$

% de incremento sobre el coste previsto:

$$\frac{3.017.500 \times 100}{9.000.000} = 35,53\%$$

Beneficio que se reconocerá por el Ayuntamiento a la obra B en construcción:

$$0,35 \times 12.017.500 = 4.206.125$$

39.926.000 Ayuntamiento Pamplona certificado obra A

41.223.625 Ayuntamiento Pamplona certificado obra B

a	Terreno obra A	20.000.000
a	Terreno obra B	25.000.000
a	Ingresos por construcción obras	36.149.625

Detalle de ingresos:

14.760.000 + 5.166.000	19.926.000
12.017.500 + 4.206.125.....	16.223.625
	<u>36.149.625</u>

_____ x _____

500.000 Amortización de gastos de constitución

a	Gastos de constitución	500.000
---	------------------------	---------

_____ x _____

<i>32.844.000 Contratos de obras</i>			
	<i>a</i>	<i>Obras a construir</i>	<i>32.844.000</i>
		$(0,1 \times 36.940.000 + 0,55 \times 53.000.000)$	
	x		
<i>2.000.000 Existencias en materiales</i>			
	<i>a</i>	<i>Variación existencias</i>	<i>2.000.000</i>
	x		
<i>749.249 Deudas a largo plazo</i>			
	<i>a</i>	<i>Deudas a corto plazo</i>	<i>749.249</i>
	x		
<i>57.911.833 Pérdidas y ganancias</i>			
	<i>a</i>	<i>Compra de materiales</i>	<i>15.000.000</i>
	<i>a</i>	<i>Gastos de personal</i>	<i>30.000.000</i>
	<i>a</i>	<i>Servicios exteriores</i>	<i>5.200.000</i>
	<i>a</i>	<i>Tributos</i>	<i>2.000.000</i>
	<i>a</i>	<i>Gastos financieros</i>	<i>1.336.833</i>
	<i>a</i>	<i>Otros gastos financieros</i>	<i>25.000</i>
	<i>a</i>	<i>Otros gastos de gestión</i>	<i>1.000.000</i>
	<i>a</i>	<i>Dot. amortización maquinaria</i>	<i>2.675.000</i>
	<i>a</i>	<i>Dot. amortización mobiliario</i>	<i>15.000</i>
	<i>a</i>	<i>Dot. amort. herramientas</i>	<i>40.000</i>
	<i>a</i>	<i>Dotación amortización equipo informático</i>	<i>120.000</i>
	<i>a</i>	<i>Amortización gastos de constitución</i>	<i>500.000</i>
	x		

721.000	Diferencias de cambio positivas		
2.000.000	Variación existencias materiales		
30.000.000	Ingresos por rehabilitación de viviendas		
36.149.625	Ingresos por construcción de obras		
	a	Pérdidas y ganancias	68.870.625
		x	
10.958.792	Pérdidas y ganancias		
	a	Resultado antes de impuestos	10.958.792
		x	
3.835.577	Impuesto sobre beneficio		
	a	Hacienda Pública acreedora por Impuesto s/ sociedades	3.835.577
	Detalle del impuesto:		
	0,35 x 10.958.792.....		3.835.577
		x	
10.958.792	Resultado antes de impuestos		
	a	Impuesto sobre beneficios	3.835.577
	a	Pérdidas y ganancias año 90	7.123.215
		x	
200.000.000	Capital social		
15.000.000	Prima de emisión		
992.082	Deudas a corto plazo		
14.570.000	Proveedores inmovilizado		
454.000	Ingresos a distribuir en varios ejercicios		
2.675.000	Amortización acumulada de maquinaria		
15.000	Amortización acumulada de mobiliario		
40.000	Amortización acumulada de herramientas		

120.000	<i>Amortización acumulada de equipo informático</i>	
16.606.251	<i>Proveedores</i>	
1.200.000	<i>Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales</i>	
708.000	<i>Organismos Seguridad Social, acreedores</i>	
3.835.577	<i>Hacienda Pública acreedora por Impuesto sobre Sociedades</i>	
1.200.000	<i>Acreedores</i>	
925.000	<i>Pérdidas y ganancias año 89</i>	
7.123.215	<i>Pérdidas y ganancias año 90</i>	
17.000.000	<i>Efectos a pagar</i>	
1.066.500	<i>Hacienda Pública I.V.A. repercutido</i>	
	<i>a Bancos c/c</i>	<i>16.565.588</i>
	<i>a Accionistas desembolsos no exigidos</i>	<i>100.000.000</i>
	<i>a Efectos en cartera</i>	<i>6.000.000</i>
	<i>a Terrenos s.e.</i>	<i>9.928.000</i>
	<i>a Maquinaria</i>	<i>32.100.000</i>
	<i>a Mobiliario</i>	<i>300.000</i>
	<i>a Herramientas</i>	<i>200.000</i>
	<i>a Equipo informático</i>	<i>600.000</i>
	<i>a Edificios</i>	<i>16.422.912</i>
	<i>a Gastos constitución</i>	<i>1.875.000</i>
	<i>a Hacienda Pública I.V.A. soportado</i>	<i>2.389.500</i>
	<i>a Deudores</i>	<i>14.000.000</i>
	<i>a Ayunt. Pamplona obra A</i>	<i>39.926.000</i>
	<i>a Ayunt. Pamplona obra B</i>	<i>41.223.625</i>
	<i>a Materiales</i>	<i>2.000.000</i>
	<i>x</i>	

BALANCE DE SITUACION A FECHA 31-12-90

ACTIVO

A. ACCIONISTAS DESEMBOLSOS NO EXIGIDOS.....		100.000.000
B. INMOVILIZADO.....		58.575.912
Gastos de constitución.....	1.875.000	
Terrenos.....	9.928.000	
Edificios.....	16.422.912	
Maquinaria.....	32.100.000	
Mobiliario.....	300.000	
Herramientas.....	200.000	
Equipos informáticos.....	600.000	
Amortización.....	<u>(2.850.000)</u>	
D. ACTIVO CIRCULANTE.....		122.104.713
Materiales.....	2.000.000	
Ayuntamiento de Pamplona.....	81.149.625	
Deudores.....	14.000.000	
Hacienda Pública I.V.A. soportado.....	2.389.500	
Tesorería.....	16.565.588	
Efectos comerciales en cartera.....	<u>6.000.000</u>	
TOTAL ACTIVO.....		<u><u>280.680.625</u></u>

PASIVO

A. FONDOS PROPIOS.....		223.048.215
Capital suscrito.....	200.000.000	
Prima de emisión.....	15.000.000	
Pérdidas y ganancias año 89.....	925.000	
Pérdidas y ganancias año 90.....	<u>7.123.215</u>	
B. INGRESOS A DISTRIBUIR EN VARIOS EJERCICIOS.....		454.000

D. ACREEDORES A LARGO PLAZO.....		14.570.000
Proveedores de inmovilizado en moneda extranjera.....	14.570.000	
E. ACREEDORES A CORTO PLAZO.....		42.608.410
Hacienda Pública acreedora por Impuesto sobre sociedades.....	3.835.577	
Hacienda Pública I.V.A. repercutido.....	1.066.500	
Acreedores.....	18.200.000	
Deudas.....	992.082	
Hacienda Pública acreedora por conceptos fiscales.....	1.200.000	
Organismos Seguridad Social, acreedores...	708.000	
Proveedores.....	<u>16.606.251</u>	
		<u>280.680.625</u>
	TOTAL PASIVO.....	<u>280.680.625</u>

3. Estado de origen y aplicación de fondos.

a) Ajustes extracontables año 1990.

2.675.000 *Amortización acumulada maquinaria*

15.000 *Amortización acumulada mobiliario*

40.000 *Amortización acumulada herramientas*

120.000 *Amortización acumulada equipo informático*

500.000 *Gastos de constitución*

a *Pérdidas y ganancias* 3.350.000

_____ x _____

721.000 *Pérdidas y ganancias*

454.000 *Ingresos a distribuir en varios ejercicios*

a *Proveedores de inmovilizado
en moneda extranjera* 1.175.000

_____ x _____

b) Hoja de trabajo con Balances ajustados.

	Balances		Diferencias		Circulante		Fijo	
	31-12-89	31-12-90	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen	Aplicación	Origen
	Accionistas desembolsos no exigidos.....	100.000.000	100.000.000	-	-	-	-	-
Inmovilizado.....	106.641.329	61.925.512	-	44.715.417	-	-	-	44.715.417
Activo circulante.....	30.555.762	122.104.713	91.548.951	-	91.548.951	-	-	-
TOTAL.....	237.197.091	284.030.625						
Fondos propios.....	215.000.000	215.000.000	-	-	-	-	-	-
Pérdidas y ganancias.....	925.000	10.677.215	-	9.752.215	-	-	-	9.752.215
Acreedores a largo plazo.....	16.494.248	15.745.000	749.248	-	-	-	749.248	-
Acreedores a corto plazo.....	4.777.843	42.608.410	-	37.830.567	-	37.830.567	-	-
TOTAL.....	237.197.091	284.030.625	92.298.199	92.298.199	91.548.951	37.830.567	749.248	54.467.632
Aumento capital circulante.....					-	53.718.384	53.718.384	-
TOTAL.....	237.197.091	284.030.625	92.298.199	92.298.199	91.548.951	91.548.951	54.467.632	54.467.632

CUADRO DE FINANCIAMIENTO

<u>APLICACIONES</u>		<u>ORIGENES</u>	
Aumento valor maquinaria.....	284.583	Recursos procedentes de las	
Traspaso a corto plazo de deudas a largo plazo.....	749.248	operaciones.....	9.752.215
		Terrenos incluidos en la const...	45.000.000
TOTAL APLICACIONES.....	1.033.831	TOTAL ORIGENES.....	54.752.215
Aumento del capital circulante.	53.718.384		
TOTAL.....	54.752.215		

VARIACION DEL CAPITAL CIRCULANTE

<u>AUMENTOS</u>		<u>DISMINUCIONES</u>
Existencias.....	2.000.000	
Deudores.....	14.000.000	
Ayuntamiento de Pamplona.....	81.149.625	
Efectos en cartera.....	6.000.000	
Acreeedores.....		39.212.907
Tesorería.....		10.218.334
TOTAL.....	103.149.625	49.431.241
Aumento capital circulante.....		53.718.384
SUMA TOTAL.....		103.149.625