

# **ESTUDIO ECONÓMICO-FINANCIERO PARA UNA CONCESION EN LA PLAYA “DELS TERRERS” EN BENICASIM**

**Castellón, octubre de 2024**

**José Alcarria Jaime**

## Contenido

1. Introducción.....	3
2. Inversión en obra civil y equipamiento .....	4
3. Estimación de ingresos y gastos de la actividad.....	6
4. Proyección de la cuenta de resultados previsional, VAN y TIR .....	8
Anejos .....	11

## 1. Introducción

El Ministerio de Medio Ambiente y Medio Rural y Marino (actual Ministerio de Transición Ecológica y el Reto Demográfico) otorgó en 2006 al Ayuntamiento de Benicasim la concesión de ocupación de terrenos de dominio público marítimo terrestre entre la C/Barraques y la C/ Astoria, con destino a la ejecución de las instalaciones contenidas en el proyecto básico presentado, destinadas a “Uso cultural asociado a un servicio de bar-restaurante” y que finaliza en este año 2024.

El ayuntamiento de Benicasim desea seguir dando un uso adecuado a dichas instalaciones, a partir de 2025, para lo cual ha elaborado un proyecto básico para la renovación de la concesión antes indicada. De esta forma, podría procederse posteriormente a su explotación y mantenimiento por el sistema de concesión para un servicio de bar-cafetería, siendo a cargo del concesionario la realización de determinadas obras, según un proyecto básico antes mencionado.

El art. 42.4 de la Ley de Costas (Ley 22/1988, de 28 de julio) señala que el proyecto básico para la ocupación de un dominio público marítimo-terrestre, cuando no se trate de utilización por la Administración, se acompañará de:

*“un estudio económico-financiero, cuyo contenido se definirá reglamentariamente, y el presupuesto estimado de las obras emplazadas en el dominio público marítimo-terrestre”.*

Por su parte, el art. 89 del reglamento de la Ley de Costas (R.D. 876/2014, de 10 de octubre), que desarrolla el anterior precepto de la ley, señala que el estudio económico-financiero contendrá:

*“a) Relación de ingresos estimados, con tarifas a abonar por el público y, en su caso, descomposición de sus factores constitutivos como base para futuras revisiones.*

*b) Relación de gastos, incluyendo los de proyectos y obras y los de cánones y tributos a satisfacer, así como los de conservación, consumos energéticos, de personal y otros necesarios para la explotación.*

*Además, se incluirán, cuando éstos existan, los costes derivados de las medidas correctoras a imponer, así como los gastos derivados del plan de seguimiento para la comprobación de la efectividad de dichas medidas.*

*c) Evaluación de la rentabilidad neta, antes de impuestos. “*

El objeto del presente informe es el cumplimiento a los anteriormente citados art. 42.4 de la Ley de Costas y art. 89 del Reglamento que la desarrolla.

Para la redacción de este estudio económico-financiero se ha tenido en cuenta:

- a) El proyecto básico para concesión de ocupación del dominio público en Playa dels Terrers, entre c/Barraques y c/Astoria, elaborado por el Ayuntamiento de Benicasim de fecha mayo 2024. En este proyecto se detallan y presupuestan las inversiones en obra civil a realizar por nuevo concesionario.
- b) Una estimación, de los servicios técnicos del Ayuntamiento, sobre las inversiones necesarias a realizar en equipamiento para ofrecer adecuadamente los servicios de bar-cafetería.
- c) Una estimación sobre los ingresos y gastos de la concesión basada en datos reales obtenidos de la concesión actualmente en vigor y una evolución previsible.

## 2. Inversión en obra civil y equipamiento

En la siguiente tabla, y de acuerdo con el proyecto básico redactado por los técnicos municipales y otra información aportada (ver **anexo 1**), se muestra el coste previsto de las inversiones que debería realizar una concesionaria para la adecuación de las instalaciones a su uso previsto (los importes considerados no incluyen IVA, al ser éste deducible).

Tabla 2-1 Inversiones previstas en obra civil y equipamiento

Inversiones previstas	Importe (€)
<b>En obra civil</b>	
1. Construcción de rampa exterior, escalera y meseta en IPE o similar	35.000,00
2. Adecuación ascensor hidráulico	5.500,00
3. Zona de exposición y bar	28.000,00
4. Zona de aseos públicos	35.000,00
5. Adecuación cámara de bombeo e instalaciones de aguas sucias y acometidas y conexiones	6.500,00
6. Reparación terraza frontal	170.000,00
<b>Subtotal</b>	<b>280.000,00</b>
Gastos generales (13%) y beneficio industrial (6%)	53.200,00
Honorarios proyectos y dirección obra. Estudio seguridad y salud.	24.500,00
<b>Subtotal obra civil</b>	<b>357.700,00</b>
<b>Subtotal equipamiento (cocina, bar, sala y terraza)</b>	<b>25.000,00</b>
<b>TOTAL INVERSIONES PREVISTAS</b>	<b>382.700,00</b>

Fuente: Proyecto Básico del Ayuntamiento, mayo 2024 y otros datos aportados por los servicios técnicos. **Anexo 1.**

El gasto en concepto de amortizaciones correspondiente a las inversiones anteriores se muestra en la siguiente tabla. Como vida útil se ha aplicado el periodo previsto de la concesión, 15 años. Las amortizaciones financieras se han calculado según un préstamo tipo francés con un tipo de interés del 5%.

Tabla 2-2 Amortizaciones financieras de las inversiones previstas

Elementos	Importe (€)	Vida útil (años)	Amortización financiera (€)
Inversiones s/proyecto básico	357.700,00	15	34.461,64
Equipamiento de cocina y bar	25.000,00	15	2.408,56
<b>TOTAL AMORTIZACIONES</b>	<b>382.700,00</b>		<b>36.870,19</b>

Nota: las cuotas fijas por amortizaciones financieras incluyen la devolución del préstamo y los intereses de financiación.

### 3. Estimación de ingresos y gastos de la actividad

La estimación de los ingresos a obtener, y gastos a incurrir, por la explotación de una actividad como es la de un bar-cafetería es compleja por cuanto depende de múltiples variables, algunas de las cuales son claramente subjetivas y escapan del alcance de cualquier previsión.

Así, para el caso que nos ocupa y dada su localización, es evidente que la demanda potencial de clientes dependerá de la afluencia turística. Además de lo anterior, el volumen de actividad dependerá del binomio “calidad/precio” de los servicios ofrecidos.

En todo caso, cabe suponer que el concesionario pondrá los medios oportunos (personal cualificado, materias primas de calidad, carta de platos o menús, etc.) al objeto de obtener la mayor demanda posible y hacer rentable la explotación.

Teniendo en cuenta las limitaciones que se derivan de los párrafos anteriores, la estimación de los ingresos y gastos se ha basado en: (a) las cuentas de resultados de la concesión actual durante los años 2022 y 2023 (ver **anejo 2**) y (b) la memoria económica presentada por el concesionario actual a fecha de septiembre de 2023 (ver **anejo 3**).

Sobre la base de esta información, se ha estimado una cuenta de resultados para el primer año de explotación, teniendo en cuenta además las amortizaciones que se derivan de las inversiones previstas indicadas en el apartado anterior.

Tabla 3-1 Cuenta de resultados previsional, para el primer año de explotación

<b>CUENTA DE RESULTADOS PREVISIONAL, primer año explotación</b>	<b>Importe (€)</b>	<b>Nota</b>
<b>INGRESOS</b>	<b>900.000,00</b>	
Cifra de negocios	900.000,00	(1)
<b>GASTOS</b>	<b>-895.870,19</b>	
Compras mercaderías	-225.000,00	(2)
Compras otros aprovisionamientos	-50.000,00	(3)
Trabajos realizados otras empresas	-12.000,00	
Reparaciones y conservación	-6.000,00	(5)
Sueldos y salarios	-400.000,00	(4)
Seguridad social c/empresa	-120.000,00	
Suministros (electricidad, gas, agua)	-15.000,00	(5)
Servicios profesionales	-2.000,00	
Primas de seguros	-6.000,00	
Servicios bancarios	-4.000,00	
Publicidad y propaganda	-2.000,00	
Otros servicios	-2.000,00	(6)
Canon ayuntamiento	-15.000,00	
Amortizaciones financieras	-36.870,19	(7)
<b>RESULTADO EXPLOTACION</b>	<b>4.129,81</b>	

Notas sobre las principales partidas de la cuenta de resultados:

- (1) Ingresos: Se estiman sobre la base de la media de los obtenidos en los años 2022 y 2023
- (2) Compras de Mercaderías: se estiman en un 25% de los ingresos, según la memoria económica de la concesionaria de septiembre de 2023.
- (3) Compras de otros aprovisionamientos y trabajos de terceros: se estiman sobre la base de la memoria económica de la concesionaria de septiembre de 2023.
- (4) Gastos de personal: se estiman teniendo en cuenta los gastos reales incurridos en 2022 y 2023, así como teniendo en cuenta la memoria económica de septiembre de 2023.
- (5) Otros gastos de explotación: se estiman sobre la base de la memoria económica de la empresa concesionaria de septiembre de 2023.
- (6) Canon ayuntamiento: se estima en el canon mínimo que el ayuntamiento exigirá en el concurso de concesión. Este gasto presumiblemente será mayor según oferten las empresas a dicho concurso.
- (7) Corresponde a las amortizaciones financieras que se derivan de las inversiones a realizar, según lo calculado en el apartado anterior.

En el apartado siguiente se proyectará la cuenta de resultados para todo el periodo de concesión, para lo cual se estimará la evolución previsible de ingresos y gastos, comprobándose que, de cumplirse dichas estimaciones, la explotación ofrecerá una rentabilidad suficiente.

#### 4. Proyección de la cuenta de resultados previsional, VAN y TIR

Para la proyección de la cuenta de resultados previsional para todo el periodo concesional se utilizarán las hipótesis que se muestran en la siguiente tabla.

Tabla 4-1 Hipótesis para la proyección de la cuenta de resultados del periodo concesional

Hipótesis de la proyección económico-financiera	
Inflación general anual media *	2%
Aumento ingresos anuales = inflación	2%
Aumento costes personal = inflación	2%
Aumento anual del canon ayuntamiento = inflación	2%
Aumento resto costes = inflación	2%

\* Objetivo de inflación a medio y largo plazo del Banco Central Europeo.

En la tabla siguiente se muestra la proyección de la **cuenta de resultados para el periodo concesional** teniendo en cuenta la cuenta de resultados para el primer año de explotación y las hipótesis indicadas en la tabla anterior.

Tabla 4-2 Proyección de la cuenta de resultados para el periodo concesional

CUENTA DE RESULTADOS PREVISIONAL	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>INGRESOS</b>	<b>900.000,00</b>	<b>918.000,00</b>	<b>936.360,00</b>	<b>955.087,20</b>	<b>974.188,94</b>	<b>993.672,72</b>	<b>1.013.546,18</b>	<b>1.033.817,10</b>
Cifra de negocios	900.000,00	918.000,00	936.360,00	955.087,20	974.188,94	993.672,72	1.013.546,18	1.033.817,10
<b>GASTOS</b>	<b>-895.870,19</b>	<b>-913.050,19</b>	<b>-930.573,79</b>	<b>-948.447,87</b>	<b>-966.679,42</b>	<b>-985.275,60</b>	<b>-1.004.243,71</b>	<b>-1.023.591,18</b>
Compras mercaderías	-225.000,00	-229.500,00	-234.090,00	-238.771,80	-243.547,24	-248.418,18	-253.386,54	-258.454,28
Compras otros aprovisionamientos	-50.000,00	-51.000,00	-52.020,00	-53.060,40	-54.121,61	-55.204,04	-56.308,12	-57.434,28
Trabajos realizados otras empresas	-12.000,00	-12.240,00	-12.484,80	-12.734,50	-12.989,19	-13.248,97	-13.513,95	-13.784,23
Reparaciones y conservación	-6.000,00	-6.120,00	-6.242,40	-6.367,25	-6.494,59	-6.624,48	-6.756,97	-6.892,11
Sueldos y salarios	-400.000,00	-408.000,00	-416.160,00	-424.483,20	-432.972,86	-441.632,32	-450.464,97	-459.474,27
Seguridad social c/empresa	-120.000,00	-122.400,00	-124.848,00	-127.344,96	-129.891,86	-132.489,70	-135.139,49	-137.842,28
Suministros (electricidad, gas, agua)	-15.000,00	-15.300,00	-15.606,00	-15.918,12	-16.236,48	-16.561,21	-16.892,44	-17.230,29
Servicios profesionales	-2.000,00	-2.040,00	-2.080,80	-2.122,42	-2.164,86	-2.208,16	-2.252,32	-2.297,37
Primas de seguros	-6.000,00	-6.120,00	-6.242,40	-6.367,25	-6.494,59	-6.624,48	-6.756,97	-6.892,11
Servicios bancarios	-4.000,00	-4.080,00	-4.161,60	-4.244,83	-4.329,73	-4.416,32	-4.504,65	-4.594,74
Publicidad y propaganda	-2.000,00	-2.040,00	-2.080,80	-2.122,42	-2.164,86	-2.208,16	-2.252,32	-2.297,37
Otros servicios	-2.000,00	-2.040,00	-2.080,80	-2.122,42	-2.164,86	-2.208,16	-2.252,32	-2.297,37
Canon ayuntamiento	-15.000,00	-15.300,00	-15.606,00	-15.918,12	-16.236,48	-16.561,21	-16.892,44	-17.230,29
Amortizaciones	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19
<b>RESULTADO EXPLOTACION</b>	<b>4.129,81</b>	<b>4.949,81</b>	<b>5.786,21</b>	<b>6.639,33</b>	<b>7.509,53</b>	<b>8.397,12</b>	<b>9.302,47</b>	<b>10.225,92</b>

CUENTA DE RESULTADOS PREVISIONAL	9	10	11	12	13	14	15
<b>INGRESOS</b>	<b>1.054.493,44</b>	<b>1.075.583,31</b>	<b>1.097.094,98</b>	<b>1.119.036,88</b>	<b>1.141.417,62</b>	<b>1.164.245,97</b>	<b>1.187.530,89</b>
Cifra de negocios	1.054.493,44	1.075.583,31	1.097.094,98	1.119.036,88	1.141.417,62	1.164.245,97	1.187.530,89
<b>GASTOS</b>	<b>-1.043.325,60</b>	<b>-1.063.454,71</b>	<b>-1.083.986,40</b>	<b>-1.104.928,72</b>	<b>-1.126.289,89</b>	<b>-1.148.078,29</b>	<b>-1.170.302,45</b>
Compras mercaderías	-263.623,36	-268.895,83	-274.273,74	-279.759,22	-285.354,40	-291.061,49	-296.882,72
Compras otros aprovisionamientos	-58.582,97	-59.754,63	-60.949,72	-62.168,72	-63.412,09	-64.680,33	-65.973,94
Trabajos realizados otras empresas	-14.059,91	-14.341,11	-14.627,93	-14.920,49	-15.218,90	-15.523,28	-15.833,75
Reparaciones y conservación	-7.029,96	-7.170,56	-7.313,97	-7.460,25	-7.609,45	-7.761,64	-7.916,87
Sueldos y salarios	-468.663,75	-478.037,03	-487.597,77	-497.349,72	-507.296,72	-517.442,65	-527.791,51
Seguridad social c/empresa	-140.599,13	-143.411,11	-146.279,33	-149.204,92	-152.189,02	-155.232,80	-158.337,45
Suministros (electricidad, gas, agua)	-17.574,89	-17.926,39	-18.284,92	-18.650,61	-19.023,63	-19.404,10	-19.792,18
Servicios profesionales	-2.343,32	-2.390,19	-2.437,99	-2.486,75	-2.536,48	-2.587,21	-2.638,96
Primas de seguros	-7.029,96	-7.170,56	-7.313,97	-7.460,25	-7.609,45	-7.761,64	-7.916,87
Servicios bancarios	-4.686,64	-4.780,37	-4.875,98	-4.973,50	-5.072,97	-5.174,43	-5.277,92
Publicidad y propaganda	-2.343,32	-2.390,19	-2.437,99	-2.486,75	-2.536,48	-2.587,21	-2.638,96
Otros servicios	-2.343,32	-2.390,19	-2.437,99	-2.486,75	-2.536,48	-2.587,21	-2.638,96
Canon ayuntamiento	-17.574,89	-17.926,39	-18.284,92	-18.650,61	-19.023,63	-19.404,10	-19.792,18
Amortizaciones	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19	-36.870,19
<b>RESULTADO EXPLOTACION</b>	<b>11.167,84</b>	<b>12.128,60</b>	<b>13.108,58</b>	<b>14.108,15</b>	<b>15.127,72</b>	<b>16.167,68</b>	<b>17.228,44</b>

Sobre la base de la proyección de la cuenta de resultados anterior y las inversiones previstas, en la tabla siguiente se muestra la proyección de los flujos de caja libres que permitirán calcular el **VAN** (Valor Actual Neto) y la **TIR** (Tasa Interna de Rentabilidad) de la inversión antes de impuestos.

Tabla 4-3 Proyección de flujos de caja libres para el periodo concesional

Flujos de caja antes de impuestos									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>Inversiones</b>	<b>-382.700,00</b>								
Rdo. Explotación		4.129,81	4.949,81	5.786,21	6.639,33	7.509,53	8.397,12	9.302,47	10.225,92
+Amortizaciones		36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19
<b>Total, flujos de caja</b>	<b>-382.700,00</b>	<b>41.000,00</b>	<b>41.820,00</b>	<b>42.656,40</b>	<b>43.509,53</b>	<b>44.379,72</b>	<b>45.267,31</b>	<b>46.172,66</b>	<b>47.096,11</b>

Flujos de caja antes de impuestos							
	9	10	11	12	13	14	15
<b>Inversiones</b>							
Rdo. Explotación (ebit)	11.167,84	12.128,60	13.108,58	14.108,15	15.127,72	16.167,68	17.228,44
+Amortizaciones	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19	36.870,19
<b>Total, flujos de caja</b>	<b>48.038,03</b>	<b>48.998,80</b>	<b>49.978,77</b>	<b>50.978,35</b>	<b>51.997,91</b>	<b>53.037,87</b>	<b>54.098,63</b>

El valor actual neto de la inversión (**VAN**) estimado se calcula descontando los flujos de caja de la tabla anterior al tipo del 5%, tipo de interés utilizado para la financiación, resultando un importe de **76.258,32 €**.

Finalmente, la tasa interna de rentabilidad (**TIR**) estimada de la inversión, antes de impuestos, resulta ser del **8,43%**.

Debe señalarse que este estudio financiero no asegura la obtención de dicha rentabilidad, que está sujeta al cumplimiento de las hipótesis y estimaciones realizadas. Lógicamente, deberá ser la empresa concesionaria del servicio la que asuma los riesgos del negocio.

Anejos

Anejo 1. Presupuesto inversiones en obra civil

Proyecto Básico para concesión de ocupación del dominio público en Playa dels Terrers, entre c/Barraques y c/Astoria. Ayuntamiento de Benicasim. Mayo 2024.

EXP 15499/2023	
Proyecto Básico para concesión de ocupación del dominio público en Playa dels Terres, entre C/ Barraques y C/ Astoria	
Presupuesto por Capítulos	
1.- Construcción de rampa exterior, escalera y meseta en IPE o similar, 38 m².	TOTAL 35.000 €
2.- Adecuación ascensor hidráulico: 2 paradas; 3,50 m. recorrido, acabado parcial de vidrio en cota Avda. Ferrandis.	TOTAL 5.500 €.
3.- Zona de exposición y bar: Instalaciones acabados, medios audiovisuales especiales, acabados y revestimientos, evacuación de humos, etc. En servicio.	TOTAL 28.000 €.
4/ Zona de aseos públicos	TOTAL 35.000 €.
5/ Adecuación cámara de bombeo e instalaciones de aguas sucias, hasta conexión al alcantarillado, instalación y acometidas eléctricas, instalación y acometidas de agua potable e instalación y conexiones telefónicas.	TOTAL 6.500 €.
6/ Reparación zona de terraza frontal	TOTAL 170.000 €.
TOTAL presupuesto ejecución material	
280.000 €.	

EXP 15499/2023

Proyecto Básico para concesión de ocupación del dominio público en Playa dels Terres, entre C/  
Barraques y C/ Astoria

**Resumen de presupuesto**

Presupuesto ejecución material	280.000 €
13% Gastos generales	36.400 €
6% Beneficio Industrial	16.800 €
TOTAL	333.200 €
21% IVA	69.972 €
<b>Total conocimiento de la administración</b>	<b>403.172 €</b>
Honorarios proyectos de obra y actividad, Estudio de Seguridad y Salud y dirección de obra.	24.500 €
<b>TOTAL inversión</b>	<b>427.672 €</b>

**Mayo de 2024**

D. José Formentí Bordes, I.C.C. y P. municipal.

D. Miguel Álvarez Martín, Arquitecto municipal.

D. Vicente Aparici España, Arquitecto Técnico municipal

**Anejo 2. Cuenta de Pérdidas y Ganancias 2023 y 2022.**

La Pecera dels Terrers. Cuentas anuales oficiales

# CUENTA DE PÉRDIDAS Y GANANCIAS DE PYMES

**PP**

NIF:	B12845947	
DENOMINACIÓN SOCIAL:		
LA PECERA DELS TERRERS, S.L.		
		Espacio destinado para las firmas de los administradores

  

		NOTAS DE LA MEMORIA	EJERCICIO 2023 (1)	EJERCICIO 2022 (2)
(DEBE) / HABER				
1. Importe neto de la cifra de negocios .....	40100		938.728,30	840.372,18
2. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación .....	40200		0	0
3. Trabajos realizados por la empresa para su activo .....	40300		0	0
4. Aprovisionamientos .....	40400		-314.736,15	-313.147,88
5. Otros ingresos de explotación .....	40500		167,48	9.075,12
6. Gastos de personal .....	40600		-499.420,17	-507.813,90
7. Otros gastos de explotación .....	40700		-61.792,60	-55.643,59
8. Amortización del inmovilizado .....	40800		-22.295,66	-23.008,18
9. Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras .....	40900		0	0
10. Excesos de provisiones .....	41000		0	0
11. Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado .....	41100		0	0
12. Otros resultados .....	41300		1.767,75	843,14
A) RESULTADO DE EXPLOTACIÓN (1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12) .....	49100		42.418,95	-49.323,11
13. Ingresos financieros .....	41400		0	0
a) Imputación de subvenciones, donaciones y legados de carácter financiero .....	41430		0	0
b) Otros ingresos financieros .....	41490		0	0
14. Gastos financieros .....	41500		-535,66	-1.338,48
15. Variación de valor razonable en instrumentos financieros .....	41600		0	0
16. Diferencias de cambio .....	41700		0	0
17. Deterioro y resultado por enajenaciones de instrumentos financieros .....	41800		0	0
18. Otros ingresos y gastos de carácter financiero .....	42100		0	0
a) Incorporación al activo de gastos financieros .....	42110		0	0
b) Ingresos financieros derivados de convenios de acreedores .....	42120		0	0
c) Resto de ingresos y gastos .....	42130		0	0
B) RESULTADO FINANCIERO (13 + 14 + 15 + 16 + 17 + 18) .....	49200		-535,66	-1.338,48
C) RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS (A + B) .....	49300		41.883,29	-50.661,59
19. Impuestos sobre beneficios .....	41900		-9.633,16	12.665,40
D) RESULTADO DEL EJERCICIO (C + 19) .....	49500		32.250,13	-37.996,19

### Anejo 3. Memoria económica explotación

La Pecera dels Terrers SL. a 20/09/2023, provisional. Presentada por la concesionaria.

<b><u>AÑO 2023</u></b>	
<b>(a fecha 30/09/2023)</b>	
<b>FIANZA</b>	<b>2.549,11</b>
<b>PRIMAS SEGUROS</b>	<b>5.651,10</b>
<b>REPARACIONES Y CONSERVACION</b>	<b>5.167,36</b>
<b>SERVICIO PROFESIONALES</b>	<b>702,82</b>
<b>SUMINISTROS</b>	<b>13.920,40</b>
<b>SERVICIOS BANCARIOS</b>	<b>3.624,70</b>
<b>PUBLICIDAD Y PROPAGANDA</b>	<b>1.071,67</b>
<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>1.859,24</b>
<b>COMPRAS MERCADERIAS</b>	<b>206.245,65</b>
<b>COMPRAS OTROS APROVISIONAMIENTOS</b>	<b>44.800,05</b>
<b>TRABAJOS REALIZADOS OTRAS EMPRESAS</b>	<b>8.309,65</b>
<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>22.295,26</b>
<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>239.676,10</b>
<b>SEGURIDAD SOCIAL CARGO EMPRESA</b>	<b>53.700,00</b>
 <b>PRESTACIONES DE SERVICIOS</b>	 <b>632.052,55</b>
 <b>RESULTADO EJERCICIO</b>	 <b>22.479,44</b>
<b>PENDIENTE LIQUIDAR 25% IMPUESTO SOCIEDADES</b>	