

CONTABILIDAD DE LAS COMUNIDADES DE PROPIETARIOS

Por D^a M^a Montserrat Benítez Peña (Tesorera del Colegio de Administradores de Fincas de Las Palmas).

1º.- Derrama inicial de constitución de la Comunidad.

Se constituyen los primeros fondos económicos de la Comunidad para los gastos iniciales tales como contratación de los contadores de agua y luz, póliza de seguro, compra del Libro de Acta y legalización del mismo, etc.

En esta primera dotación económica, habitualmente se establece una cantidad a distribuir de forma lineal entre las diferentes fincas.

2º.- El presupuesto anual.

¿Cómo se hace el presupuesto? Se distribuye el presupuesto por grupos de gastos según participen las fincas en los diferentes gastos de la Comunidad.

Dotación del Fondo de Reserva: art.9.1.f) y Disposición Adicional Primera de la LPH.

“9.1.f) Contribuir, con arreglo a su respectiva cuota de participación, a la dotación del fondo de reserva que existirá en la comunidad de propietarios para atender las obras de conservación y reparación de la finca.”

DISPOSICION ADICIONAL PRIMERA

1. Sin perjuicio de las disposiciones que en uso de sus competencias adopten las Comunidades Autónomas, la constitución del fondo de reserva regulado en el artículo 9.1.f se ajustará a las siguientes reglas:

a) El fondo deberá constituirse en el momento de aprobarse por la Junta de propietarios el presupuesto ordinario de la comunidad correspondiente al ejercicio anual inmediatamente posterior a la entrada en vigor de la presente disposición.

Las nuevas comunidades de propietarios constituirán el fondo de reserva al aprobar su primer presupuesto ordinario.

b) En el momento de su constitución el fondo estará dotado con una cantidad no inferior al 2,5 por 100 del presupuesto ordinario de la comunidad. A tal efecto, los propietarios deberán efectuar previamente las aportaciones necesarias en función de su respectiva cuota de participación.

c) Al aprobarse el presupuesto ordinario correspondiente al ejercicio anual inmediatamente posterior a aquel en que se constituya el fondo de reserva, la dotación del mismo deberá alcanzar la cuantía mínima establecida en el artículo 9.

2. La dotación del fondo de reserva no podrá ser inferior, en ningún momento del ejercicio presupuestario, al mínimo legal establecido.

Las cantidades detraídas del fondo durante el ejercicio presupuestario para atender los gastos de conservación y reparación de la finca permitidos por la presente Ley se computarán como parte integrante del mismo a efectos del cálculo de su cuantía mínima.

Al inicio del siguiente ejercicio presupuestario se efectuarán las aportaciones necesarias para cubrir las cantidades detraídas del fondo de reserva conforme a lo señalado en el párrafo anterior.»

3º.- Reparto del presupuesto anual entre las diferentes según coeficientes o conforme a lo especialmente establecido art.9.1e) de la LPH.

“9.1.e) Contribuir, con arreglo a la cuota de participación fijada en el título o a lo especialmente establecido, a los gastos generales para el adecuado sostenimiento del inmueble, sus servicios, cargas y responsabilidades que no sean susceptibles de individualización.”

4º.- El Plan de cuentas. Criterio del devengo. Libro Diario. Libro Mayor.

El primer dígito de las cuentas del PLAN DE CUENTAS indican el grupo al que pertenecen.

El PGC dispone 9 grupos de cuentas:

1º.- FINANCIACIÓN BÁSICA.

2º.- INMOVILIZADO.

3º.- EXISTENCIAS.

4º.- ACREEDORES Y DEUDORES POR OPERACIONES DE TRÁFICO.

5º.- CUENTAS FINANCIERAS.

6º.- COMPRAS Y GASTOS.

7º.- VENTAS E INGRESOS.

8º.- GASTOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO.

9º.- INGRESOS IMPUTADOS AL PATRIMONIO NETO

Las más utilizadas para en las comunidades de propietarios son las siguientes:

<u>Cuentas</u>	<u>Tipo de cuenta</u>	<u>Título</u>
129		Resultado del ejercicio
410	Pasivo	Acreedores por prestaciones de servicios (Los proveedores de las comunidades).
430	Activo	Clientes/propietarios
570	Activo	Caja efectivo
572	Activo	Bancos
6	Gastos	Cuentas del grupo 6 que representan <u>LOS GASTOS</u>
705	Ingresos	Prestaciones de servicios que representan <u>LOS INGRESOS</u> por la emisión de recibos.

Regla básica de la contabilidad:

- QUE LAS CUENTAS DE ACTIVO y GASTOS AUMENTAN POR EL DEBE Y DISMINUYEN POR EL HABER.

-Y QUE LAS CUENTAS DE PASIVO e INGRESOS AUMENTAN POR EL HABER Y DISMINUYEN POR EL DEBE.

El criterio del devengo.

Tanto los ingresos por cuotas y/o derramas como los gastos han de ser contabilizados por el criterio del devengo, es decir, en el momento en que se produce la obligación de pago o de cobro, con independencia de cuándo se produzca realmente el pago o el ingreso, pues con esta información podemos conocer en todo momento la situación económica real de la Comunidad (conocer a quiénes debemos y conocer quiénes nos deben).

Ejemplos de asientos contables básicos: debe y haber, cuadre de asientos.

1.-Asiento contable de la puesta al cobro de los recibos por cuotas de comunidad y cobro del mismo:

1.1.- por el devengo de los recibos (la puesta al cobro del recibo mensual):

_____	x	_____
(430.1) Cliente propietario a		Ingreso por cuota (705.1)
_____	x	_____

1.2.- por el pago del recibo:

_____	x	_____
(572.1) Banco a		Cliente propietario (430.1)
_____	x	_____

2.- Asiento contable de una factura de luz

2.1.- Al generarse la factura (por el devengo de la factura):

_____	x	_____
(628.1) Suministro de luz contador nº xxx a		Compañía suministradora de luz (410.1)
_____	x	_____

2.2.- Cuando se pague la factura:

_____	x	_____
(410.1) Compañía suministradora de luz a		Banco (572.1)
_____	x	_____

3.- Asiento contable de facturas de gastos cualesquiera (empresa de limpieza, mantenimiento ascensor, mantenimiento contraincendios, honorarios del Administrador, seguro comunitario, etc., etc.)

3.1- al recibir la factura (por el devengo de la factura):

_____	x	_____
Limpieza mes octubre a		empresa de limpieza (410.2)
_____	x	_____

3.2.- cuando se pague la factura:

_____	x	_____
(410.2) empresa de limpieza a		banco (572.1)
_____	x	_____

4.- Asiento contable de una nómina.

4.1.- al generarse la nómina (por el devengo de la nómina):

(640.1) sueldos y salarios	a	retenciones por IRPF trabajadores (475.0)
	a	seguridad social trabajadores (476.1)
	a	remuneraciones pendientes de pago (465.1)

4.2.- por el pago de la nómina:

(465.1) remuneraciones pendientes de pago	a	banco (572.1)
---	---	---------------

4.3.- por el pago de los seguros sociales:

(476.1) seguridad social trabajadores	a	banco (572.1)
(642.1) seguridad social a cargo de la empresa	a	banco (572.1)

4.4.- por el pago trimestral de las retenciones:

(475.0) retenciones por IRPF trabajadores	a	banco (572.1)
---	---	---------------

Libro Diario: es el libro donde se registran por orden cronológico todas las operaciones que se van produciendo en la comunidad.

Libro Mayor: este libro se divide en hojas y cada hoja está dedicada a una cuenta contable. Ahí, se anotan todos los movimientos que afectan a esa cuenta concreta.

5º.- Balance y cierre del ejercicio.

El balance muestra la información económica de la Comunidad.

PRESUPUESTO DEL EJERCICIO 2011

Código	Título	Presupuesto
GRUPO01 GASTOS GENERALES		
	DESINSECTACION Y DESRATIZACION	378,00
	MANTENIMIENTO HIDROCOMPRESOR	910,00
	MANTENIMIENTO SISTEMA CONTRAINCENDIOS	1.100,00
	IGIC. SOPORTADO	134,00
	HONORARIOS ADMINISTRACION	2.665,00
	SEGURO MULTIRRIESGO	1.650,00
	COMISIONES BANCARIAS	100,00
	AGUA ZONAS COMUNES	90,00
	LUZ BOMBA CONTRAINCENDIOS	600,00
	CORREOS Y BUROFAX	50,00
	FOTOCOPIAS	100,00
	OTROS GASTOS VARIOS	300,00
	FONDO DE RESERVA CDAD. GRAL.	403,85
	TOTAL GRUPO	8.480,85
GRUPO02 GASTOS SOLO VIVIENDAS		
	REPARACION VIDEOPORTERO	150,00
	MANTENIMIENTO ASCENSORES	8.321,00
	TELEFONO ASCENSORES	430,00
	FONDO DE RESERVA VIVIENDAS	445,05
	TOTAL GRUPO	9.346,05
GRUPO03 GASTOS VIVIENDAS+PG+TR		
	REPARACION ELECTRICISTAS	200,00
	LIMPIEZA ZONAS COMUNES	17.221,00
	LUZ ZONAS COMUNES	3.000,00
	FERRETERIA, BOMBILLOS	300,00
	FONDO DE RESERVA VVDAS+PG+T	1.036,05
	TOTAL GRUPO	21.757,05
GRUPO04 GASTOS PG + TR		
	MANTENIMIENTO PUERTA GARAJE	300,00
	VADO GARAJE	75,00
	FONDO DE RESERVA PG+T	18,75
	TOTAL GRUPO	393,75
GRUPO05 GASTOS VIVIENDAS + LOCALES		
	REPARACION ANTENA TV	150,00
	FONDO DE RESERVA VVDAS+LOCALES	3,75
	TOTAL GRUPO	153,75
	TOTAL	40.131,45

REPARTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA EL EJERCICIO 2011

PROPIEDAD	COD.	COEFIC. ESCRITU	GASTOS GENERA	GASTOS VIVIENDA	GASTOS VDAS+P	GASTOS PG + T	GASTOS VDAS +	Total presupu	Dividido por	Cuota euros
LOCAL 1	0001	2,51080	212,94				4,96	217,90	12	18,16
LOCAL 2	0002	3,64010	308,71				7,19	315,90	12	26,33
VDA. A11	0003	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. A12	0004	1,67410	141,98	218,14	388,11		3,31	751,54	12	62,63
VDA. B11	0005	1,30900	111,01	170,57	303,47		2,58	587,63	12	48,97
VDA. A21	0006	1,22940	104,26	160,20	285,01		2,43	551,90	12	45,99
VDA. A22	0007	2,05950	174,66	268,36	477,45		4,07	924,54	12	77,05
VDA. A23	0008	1,60590	136,19	209,26	372,30		3,17	720,92	12	60,08
VDA. A24	0009	2,42340	205,52	315,78	561,82		4,78	1087,90	12	90,66
VDA. B21	0010	2,01910	171,24	263,10	468,09		3,99	906,42	12	75,54
VDA. B22	0011	2,01910	171,24	263,10	468,09		3,99	906,42	12	75,54
VDA. B23	0012	1,99890	169,52	260,47	463,41		3,95	897,35	12	74,78
VDA. B24	0013	2,01910	171,24	263,10	468,09		3,99	906,42	12	75,54
VDA. A31	0014	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. A32	0015	2,05820	174,55	268,19	477,15		4,06	923,95	12	77,00
VDA. A33	0016	1,20030	101,80	156,41	278,27		2,37	538,85	12	44,90
VDA. A34	0017	2,43350	206,38	317,10	564,16		4,80	1092,44	12	91,04
VDA. B31	0018	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. B32	0019	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. B33	0020	1,23320	104,59	160,69	285,89		2,43	553,60	12	46,13
VDA. B34	0021	2,40440	203,91	313,31	557,41		4,75	1079,38	12	89,95
VDA. A41	0022	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. A42	0023	1,67410	141,98	218,14	388,11		3,31	751,54	12	62,63
VDA. A43	0024	2,68750	227,92	350,20	623,04		5,31	1206,47	12	100,54
VDA. A44	0025	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. B41	0026	2,43350	206,38	317,10	564,16		4,80	1092,44	12	91,04
VDA. B42	0027	2,43350	206,38	317,10	564,16		4,80	1092,44	12	91,04
VDA. B43	0028	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. A51	0029	2,28570	193,85	297,84	529,89		4,51	1026,09	12	85,51
VDA. A52	0030	4,63450	393,04	603,90	1074,42		9,15	2080,51	12	173,38
VDA. B51	0031	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. B52	0032	1,63620	138,76	213,21	379,32		3,23	734,52	12	61,21
VDA. B53	0033	2,64960	224,71	345,26	614,26		5,23	1189,46	12	99,12
VDA. B54	0034	3,65530	310,00	476,31	847,41		7,22	1640,94	12	136,75
VDA. B61	0035	2,01910	171,24	263,10	468,09		3,99	906,42	12	75,54
VDA. B62	0036	4,83850	410,35	630,48	1121,71		9,55	2172,09	12	181,01
PG.1-TR.1	0037	0,58500	49,61		135,62	10,41		195,64	12	16,30
PG.2-TR.2	0038	0,56350	47,79		130,64	10,03		188,46	12	15,71
PG.3-TR.3	0039	0,53320	45,22		123,61	9,49		178,32	12	14,86
PG.4-TR.4	0040	0,51050	43,29		118,35	9,09		170,73	12	14,23
PG.5-TR.5	0041	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.6-TR.6	0042	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47

REPARTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA EL EJERCICIO 2011

PROPIEDAD	COD.	COEFIC. ESCRITU	GASTOS GENERA	GASTOS VIVIENDA	GASTOS VDAS+P	GASTOS PG + T	GASTOS VDAS +	Total presupu	Dividido por	Cuota euros
PG.7-TR.7	0043	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.8-TR.8	0044	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.9-TR.9	0045	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.10-TR.10	0046	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.11-TR.11	0047	0,51930	44,04		120,39	9,24		173,67	12	14,47
PG.12-TR.12	0048	0,51420	43,61		119,21	9,15		171,97	12	14,33
PG.13-TR.13	0049	0,39800	33,75		92,27	7,08		133,10	12	11,09
PG.14-TR.14	0050	0,41950	35,58		97,25	7,47		140,30	12	11,69
PG.15-TR.15	0051	0,46120	39,11		106,92	8,21		154,24	12	12,85
PG.16-TR.16	0052	0,47760	40,50		110,72	8,50		159,72	12	13,31
PG.17-TR.17	0053	0,45490	38,58		105,46	8,10		152,14	12	12,68
PG.18-TR.18	0054	0,46370	39,33		107,50	8,25		155,08	12	12,92
PG.19-TR.19	0055	0,47890	40,61		111,02	8,52		160,15	12	13,35
PG.20-TR.20	0056	0,48770	41,36		113,06	8,68		163,10	12	13,59
PG.21-TR.21	0057	0,45990	39,00		106,62	8,18		153,80	12	12,82
PG.22-TR.22	0058	0,54080	45,86		125,37	9,62		180,85	12	15,07
PG.23-TR.23	0059	0,56860	48,22		131,82	10,12		190,16	12	15,85
PG.24-TR.24	0060	0,61410	52,08		142,37	10,93		205,38	12	17,12
PG.25	0061	0,34750	29,47		80,56	6,18		116,21	12	9,68
PG.26	0062	0,37020	31,40		85,82	6,59		123,81	12	10,32
PG.27	0063	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.28	0064	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.29	0065	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.30	0066	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.31	0067	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.32	0068	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.33	0069	0,35130	29,79		81,44	6,25		117,48	12	9,79
PG.34	0070	0,35130	29,79		81,44	6,25		117,48	12	9,79
PG.35	0071	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.36	0072	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.37	0073	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.38	0074	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.39	0075	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.40	0076	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.41	0077	0,37530	31,83		87,01	6,68		125,52	12	10,46
PG.42	0078	0,34240	29,04		79,38	6,09		114,51	12	9,54
PG.43	0079	0,40050	33,97		92,85	7,13		133,95	12	11,16
TR.25	0080	0,11120	9,43		25,78	1,98		37,19	12	3,10
TR.26	0081	0,30830	26,15		71,47	5,49		103,11	12	8,59
TR.27	0082	0,17940	15,21		41,59	3,19		59,99	12	5,00
TR.28	0083	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.29	0084	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09

REPARTO DEL PRESUPUESTO DE GASTOS PARA EL EJERCICIO 2011

PROPIEDAD	COD.	COEFIC. ESCRITU	GASTOS GENERA	GASTOS VIVIENDA	GASTOS VDAS+P	GASTOS PG + T	GASTOS VDAS +	Total presupu	Dividido por	Cuota euros
TR.30	0085	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.31	0086	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.32	0087	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.33	0088	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.34	0089	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.35	0090	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.36	0091	0,14660	12,43		33,99	2,61		49,03	12	4,09
TR.37	0092	0,10610	9,00		24,60	1,89		35,49	12	2,96
TR.38	0093	0,14150	12,00		32,80	2,52		47,32	12	3,94
TR.39	0094	0,14400	12,21		33,38	2,56		48,15	12	4,01
TR.40	0095	0,14530	12,32		33,68	2,59		48,59	12	4,05
TR.41	0096	0,14530	12,32		33,68	2,59		48,59	12	4,05
TR.42	0097	0,14150	12,00		32,80	2,52		47,32	12	3,94
TR.43	0098	0,17440	14,79		40,43	3,10		58,32	12	4,86
Sumas		100,0000	8480,76	9346,10	21757,13	393,76	153,76	40131,51		3344,37
Totales		0,00000	8480,85	9346,05	21757,05	393,75	153,75	40131,45		
Redondeos		0,00000	0,09	-0,05	-0,08	-0,01	-0,01	-0,06		

0060 CDAD. PROP. EDIFICIO EJEMPLO MOVIMIENTOS DEL 1/2010 AL 12/2010

INGRESOS

	Total	ENE/2010	FEB/2010	MAR/2010	ABR/2010	MAY/2010	JUN/2010	JUL/2010	AGO/2010	SEP/2010	OCT/2010	NOV/2010	DIC/2010
CUOTA #M#	39191,68	3648,81	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17
Total de ingresos	39191,68	3648,81	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17	3231,17
IMPAGADOS DEL PERIODO	-770,51	127,05	-347,65	73,37	-149,64	-102,02	-137,14	-149,70	-224,95	195,99	-26,94	-224,95	196,07

GASTOS

	Total	ENE/2010	FEB/2010	MAR/2010	ABR/2010	MAY/2010	JUN/2010	JUL/2010	AGO/2010	SEP/2010	OCT/2010	NOV/2010	DIC/2010
REPARACION ELECTRICISTAS	200,60	60,00	-	-	-	140,60	-	-	-	-	-	-	-
REPARACION ANTENA TV	204,75	-	-	-	-	131,25	-	-	-	73,50	-	-	-
MANTENIMIENTO EXTINTORES	470,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	470,00
DESINSECTACION Y DESRATIZACION	378,00	-	-	378,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LIMPIEZA ZONAS COMUNES	17684,88	1899,33	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05	1435,05
MANTENIMIENTO HIDROCOMPRESOR	1316,62	528,91	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61	71,61
MANTENIMIENTO ASCENSORES	7924,20	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35	660,35
TELEFONO ASCENSORES	426,70	71,06	-	71,06	-	71,06	-	71,40	-	71,06	-	71,06	-
MANTENIMIENTO SISTEMA CONTRAINCENDIOS	757,05	-	-	252,35	-	-	-	252,35	-	-	252,35	-	-
MANTENIMIENTO PUERTA GARAJE	94,50	-	-	-	-	94,50	-	-	-	-	-	-	-
VADO GARAJE	75,00	-	-	-	-	-	75,00	-	-	-	-	-	-
MANTENIMIENTO JARDINES	103,81	-	-	65,00	10,40	-	-	-	3,06	25,35	-	-	-
IGIC. SOPORTADO	133,32	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11	11,11
HONORARIOS ADMINISTRACION	2665,20	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10	222,10
SEGURO MULTIRRIESGO	1639,90	-	-	1639,90	-	-	-	-	-	-	-	-	-
COMISIONES BANCARIAS	89,47	-	-	42,00	-	-	-	-	-	44,00	-	-	3,47
AGUA ZONAS COMUNES	86,83	-	13,99	-	14,36	-	-	-	-	-	14,61	-	14,61
LUZ ZONAS COMUNES	3549,40	446,49	-	-	521,90	-	751,95	520,93	-	-	528,12	583,95	196,06
LUZ BOMBA CONTRAINCENDIOS	439,76	-	66,13	77,55	-	77,55	-	77,56	34,91	-	39,14	66,92	-
CORREOS Y BUROFAX	14,77	10,35	4,42	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FOTOCOPIAS	71,34	43,14	13,08	0,28	3,15	0,70	1,26	5,88	0,21	1,61	0,98	0,49	0,56

0060 CDAD. PROP. EDIFICIO EJEMPLO MOVIMIENTOS DEL 1/2010 AL 12/2010

		ENE/2010	FEB/2010	MAR/2010	ABR/2010	MAY/2010	JUN/2010	JUL/2010	AGO/2010	SEP/2010	OCT/2010	NOV/2010	DIC/2010
Total		63,35	3,60	-	-	57,75	-	-	-	2,00	-	-	-
OTROS GASTOS VARIOS		260,01	0,67	41,37	3,21	6,68	83,96	-	-	62,06	-	62,06	-
FERRETERIA, BOMBILLOS													
Total de gastos		38649,46	3957,11	2539,21	4929,57	2956,71	3327,02	3328,34	2453,03	2679,80	3235,42	3184,70	3084,92
RESUMEN:		JUSTIFICACION DEL SALDO:											
Saldo inicial a 1 de enero de 2010		Acreedores varios.....											
Total de Ingresos.....		SELIMCA, S.L.....											
Total de gastos.....		CODEXCA.....											
Saldo Inicial + Ingresos - Gastos.....		INSTALADORA LA NAVAL, S.L.....											
		PABLO BARRETO ORTIZ.....											
		Propietar., obligac./recibos.....											
		RETENCIONES A PROFESIONALES.....											
		CAJA.....											
		BANCO.....											
Total.....		Total.....											